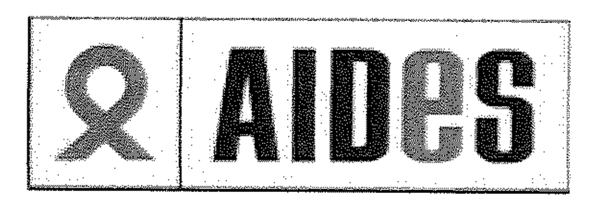


Association AIDES

Tour Essor
14, rue Scandicci
93500 PANTIN

AIDES
14, rue Scandicci
93508 PANTIN Cedex
Tél. : 01 41 83 46 46
Fax : 01 41 83 46 09

COMPTES ANNUELS

ARRETES AU 31 DECEMBRE 2008

Président

SOMMAIRE

PREMIERE PARTIE :

COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/2008

BILAN

BILAN ACTIF

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net 31/12/2008	Net 31/12/2007
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	35 904	24 933	10 971	22 939
Concession, brevets et droits similaires	90 582	78 283	12 299	7 652
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				3 554 328
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	354 339		354 339	268 881
Constructions	3 097 872	502 852	2 595 020	1 767 861
Installations techniques, matériel et outillage industriel	234 358	172 109	62 249	46 548
Autres immobilisations corporelles	3 733 265	2 870 067	863 198	567 820
Immobilisations en cours				195 770
Avances et acomptes				31 000
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés	28 042		28 042	22 125
Prêts	468 855		468 855	275 987
Autres immobilisations financières	254 951	24 571	230 380	215 718
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**8 298 169**	**3 672 816**	**4 625 353**	**6 976 629**
STOCKS ET EN-COURS				
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	52 785		52 785	
Stocks de marchandises				
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Avances, acomptes versés sur commandes	33 400		33 400	18 580
Créances usagers et comptes rattachés	216 772	91 828	124 943	50 550
Autres créances	5 826 570	22 933	5 803 637	4 634 995
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	622 465		622 465	8 306 441
Charges constatées d'avance (3)	351 012		351 012	251 506
ACTIF CIRCULANT (II)	**7 103 003**	**114 761**	**6 988 242**	**13 262 073**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)	20 938		20 938	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	**15 422 110**	**3 787 577**	**11 634 533**	**20 238 702**

(1) dont droit au bail		
(2) dont à moins d'un an	197 093	45 593
(3) Dont à plus d'un an	1 830 313	1 835 968
ENGAGEMENTS RECUS		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle	196 136	742 574
Dons en nature restant à vendre		

BILAN PASSIF

RUBRIQUES	31/12/2008	31/12/2007
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 327 819	1 327 819
Dont legs & dons contrepartie d'actifs immo. , subv. d'inv. affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	98 180	
Report à nouveau	(1 674 435)	(1 560 170)
Résultat de l'exercice (Excédent ou déficit) (4)	(851 648)	340 576
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Report à nouveau des résultats sous contrôle des tiers financeurs	571 823	262 163
Ecarts de réévaluation	1 611 783	1 611 783
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	393 000	233 107
Provisions règlementées		
Droits des propriétaires (Commodat)	40 000	
TOTAL (I)	**1 516 522**	**2 215 279**
Comptes de liaison (II)		
Provisions pour risques et charges	328 913	154 140
TOTAL (III)	**328 913**	**154 140**
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	731 915	687 844
Sur autres ressources	56 986	29 450
TOTAL (IV)	**788 900**	**717 294**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 543 946	10 125 354
Emprunts et dettes financières divers (3)	1 024	891
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 426 773	1 984 248
Dettes fiscales et sociales	2 314 240	2 114 146
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 882	
Autres dettes	189 058	191 080
Produits constatés d'avance (1)	3 517 274	2 736 271
TOTAL (V)	**9 000 198**	**17 151 990**
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	**11 634 533**	**20 238 702**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des av. & acpt. recus sur cdes en cours)	5 777 496	15 387 631
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des av. & acpt. recus sur cdes en cours)		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeur de banque	78 704	9 127 465
(3) Dont emprunts participatifs		
(4) Dont Compte 1201 : Excédent	275 599	539 766
Dont Compte 1291 : Déficit	307 021	71 757
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
ENGAGEMENTS DONNES :		

Euro

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	31/12/2008	31/12/2007
Ventes de marchandises		
Prestations de services	14 042	14 283
Produits des activités annexes	160 522	155 738
MONTANTS NETS DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**174 564**	**170 022**
Production stockée	52 785	
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	19 200 652	18 044 574
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	217 487	207 625
Collectes	15 047 779	11 711 103
Cotisations	30 070	34 789
Autres produits	223 499	107 769
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)	**34 946 837**	**30 275 881**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnement		
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]		
Autres achats et charges externes (2)	12 593 323	8 583 876
Impôts, taxes et versements assimilés	1 341 841	1 107 225
Salaires et traitements	10 605 026	9 305 780
Charges sociales	5 119 661	4 317 447
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	484 567	5 638 186
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actf circulant	90 877	22 933
Dotations aux provisions pour risques et charges	36 231	22 067
Autres charges	4 860 775	392 117
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)	**35 132 301**	**29 389 632**
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**(185 464)**	**886 250**

Euro

Compte de Résultat (Seconde Partie)

RUBRIQUES	31/12/2008	31/12/2007
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**(185 464)**	**886 250**
Bénéfice attribué ou perte transférée (IV)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation (4)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	80 512	1 535
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)	**80 512**	**1 535**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	44 207	810
Intérêts et charges assimilées (5)	301 373	269 851
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)	**345 580**	**270 661**
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**(265 068)**	**(269 126)**
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II) + (V - VI)	**(450 531)**	**617 124**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	68 327	70 004
Produits exceptionnels sur opérations en capital	20 340	3 138
Reprises sur provisions et transferts de charges	54 211	208 290
Total des produits exceptionnels (VII)	**142 878**	**281 433**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	224 939	386 388
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	28 245	33 660
Dotations exceptionelles aux amortissements et provisions	219 205	18 872
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**472 389**	**438 921**
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**(329 511)**	**(157 488)**
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**35 170 227**	**30 558 850**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	**35 950 269**	**30 099 214**
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	**(780 042)**	**459 636**
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	614 526	480 963
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	686 132	600 023
EXCEDENT OU DEFICIT	**(851 648)**	**340 576**

Compte de Résultat (Troisième Partie)

(1) Dont produit afférents à des exercices antérieurs dont redevances sur crédit-bail mobilier (2) dont redevances sur crédit-bail immobilier (3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (4) dont produit concernant des entreprises liées (5) dont intérêts concernant des entreprises liées		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS		
Bénévolats	5 973 058	
Prestation en nature		
Dons en nature		
TOTAL	**5 973 058**	
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à dispo gratuite des biens		
Prestations		
Personnel bénévole	5 973 058	
TOTAL	**5 973 058**	

ANNEXE

Règles et Méthodes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT
(Règlement CRC 99-01 du 16 février 1999)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base qui sont :

- La continuité de l'exploitation,
- La permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- L'indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, éditées par le plan comptable général 1999, ainsi que par le plan comptable de la vie associative et le règlement CRC n° 99-01 du 16 février 1999.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

1. Faits marquants de l'exercice

1.1. Changement de méthode comptable

1.1.1. Comptabilisation d'un stock d'œuvre d'art

A compter du 1er janvier 2008, les œuvres d'arts données par des artistes, destinées à être revendues, et présentes en stocks au 31 décembre 2008, ont été valorisées dans les comptes de AIDES pour leur valeur de mise à prix lors de la dernière vente aux enchères d'art contemporain agréée au profit de AIDES (2008) moins une décote de 10%, soit 53 K€. L'impact dans les comptes en 2008 est un stock à l'actif du bilan pour 53 K€ et un produit de variation de stock au compte de résultat pour 53 K€.

1.2. Changement de présentation

En 2008, tous les comptes bancaires BFCC ont été fusionnées dans un seul compte dont le solde est débiteur de 277 K€. Les comptes bancaires BFCC sont considérés comme étant des sous comptes d'un compte principal juridiquement unique.

Ainsi, en 2007, les soldes BFCC débiteurs sont à l'actif du bilan pour 7 895 K€ tandis que les soldes créditeurs sont au passif du bilan pour 9 083 K€. Le Bilan est « gonflé » de près de 8 M€.

En 2008, les soldes bancaires débiteurs s'élèvent à 8 384 K€ et les soldes bancaires créditeurs s'élèvent à 8 107 K€, soit un solde net débiteur de 277 K€. En présentation bilan, seul le solde net débiteur est présenté à l'actif du bilan pour 277 K€.

Ce changement de présentation explique principalement la diminution de près de 8 604 K€ entre 2007 et 2008 du total bilan.

1.3. Changement de modalités d'application

Le 3 avril 2009, La Compagnie nationale des commissaires aux comptes (CNCC) n'a pas validé la méthode de comptabilisation en immobilisation incorporelle des coûts de négociation des contrats liés au fichier des donateurs en considérant qu'il manquait un critère sur trois pour reconnaître ces coûts comme un actif. Pour la CNCC, l'engagement pris par le donateur de verser son don sur une période de 12 mois est certes un engagement moral mais pas juridique et est donc insuffisant.

Ce refus a pour conséquence l'enregistrement d'un changement de modalités d'application concernant la méthode de comptabilisation des coûts de négociation des contrats liés au fichier des donateurs, car l'engagement du donateur mentionné sur l'autorisation de prélèvement automatique, paraissait suffisant et ne permettait pas, à l'époque, de déceler une erreur manifeste dans le traitement comptable adoptée par AIDES.

Pour mémoire, depuis 2004, AIDES a engagé des opérations de marketing de rue via un prestataire de service.

Jusqu'au 31 décembre 2004, les charges correspondantes à cette prestation faisaient l'objet d'un étalement sur une durée variable qui dépendait de l'espérance de vie statistique d'un prélèvement bancaire mis en place grâce à ce prestataire.

Au 1er janvier 2005, la mise en application des nouveaux règlements sur les actifs et notamment l'avis n°2004-15 du CNC a conduit à la suppression de ces charges à étaler et à la constatation des coûts de négociation des contrats liés au fichier des donateurs en immobilisation incorporelle. Pour ce faire, la CNCC consulté en 2005 par le commissaire aux comptes indiquait qu'une des conditions pour reconnaître en tant qu'actif, un fichier clients (le fichier donateur est assimilé à un fichier client), est l'existence de droits permettant de protéger ou de contrôler les relations de l'entité avec ce clients et par conséquent, les avantages économiques futurs. Cette indication avait conduit AIDES à ajouter sur les bulletins de prélèvement, d'une mention d'engagement de dons sur une période de 1 an, signé par le donateur.

En 2008, la Cour des Comptes a remis en cause la validité juridique de l'engagement du donateur et donc la méthode de comptabilisation des coûts de négociation des contrats liés au fichier des donateurs en immobilisation incorporelle appliquée par AIDES.

Par principe de prudence et avant de recevoir la réponse définitive de la Cour des Comptes et de la CNCC, AIDES a anticipé les conséquences d'un changement de traitement comptable sur le résultat en ralentissant en 2008 les opérations de marketing de rue.

En 2009, la réponse définitive a été rendue par la CNCC. Elle rappelle les textes issus du Plan Comptable Générale (PCG) et les avis de la CNC relatifs à la définition et aux critères de comptabilisations des actifs incorporels. Les conditions pour reconnaître un actif sont les suivantes:

- l'élément est identifiable,
- il est porteur d'avantages économiques futurs que l'entité contrôle,
- son coût peut-être évalué de façon fiable.

La Commission a constaté que les premiers et troisièmes critères étaient bien remplis mais que le critère disposant que l'actif est porteur d'avantages économiques futurs que l'entité contrôle n'est pas remplie. Selon sa décision, si la signature de l'autorisation de prélèvement constitue un engagement moral du donateur, elle ne saurait constituer un engagement juridique, le signataire pouvant toujours résilier cette autorisation. Tous les critères d'activation n'étant pas remplis, la Commission refuse la comptabilisation du « coût de négociation » du contrat signé avec le donateur parmi les immobilisations incorporelles et préconise leur constatation en charge.

Les impacts sur les comptes annuels 2008 sont les suivants :

- concernant le compte de résultat, la valeur nette comptable des immobilisations incorporelles au premier janvier 2008 a été comptabilisée en autres charges d'exploitation pour 3 554 K€. Si la méthode précédente avait été poursuivie, des coûts de négociation des contrats liés au fichier des donateurs de 2008, constatés en immobilisations incorporelles, se seraient élevées à 2 730 K€ et la dotation aux amortissements calculée en 2008, concernant cette immobilisation incorporelle, aurait été de 4 943 K€. Ainsi, le changement de modalité d'application a une incidence de -1 341 K€ sur le résultat de l'exercice 2008 de l'association.
- concernant le bilan, les immobilisations incorporelles nettes enregistrent une diminution de 3 554 K€.

1.4. Création de la Coalition Internationale Sida (Plus)

1.4.1. Objet social de la Coalition et fonctionnement

La Coalition Internationale Sida (Plus) a été lancée le 2 juin 2008. Elle regroupe les 4 associations suivantes : AIDES en France, ARCAD SIDA au Mali (Association de Recherche de Communication et d'Accompagnement des personnes vivant avec le VIH/sida), COCQ-Sida au Québec (Coalition des Organismes Communautaires Québécois de Lutte contre le sida) et ALCS au Maroc (Association de Lutte contre le sida). Elle a pour objectifs de :

- replacer les malades au cœur des dispositifs d'aide et de prévention
- peser auprès des grands financeurs internationaux pour faire évoluer les programmes
- développer les associations membres en les soutenant et leur donnant plus de moyens
- mutualiser les expertises pour mener des projets de recherche communautaire

La Coalition devrait accueillir d'autres ONG internationales (avec le statut de membres ou de partenaires), chacune étant un acteur majeur de la lutte contre le VIH/Sida dans leur pays respectif.

Afin de soutenir et de permettre le lancement de l'activité de la Coalition, les 4 associations membres ont versé en 2008 un apport; la part versé par AIDES s'élève à 700 K€.

1.4.2. Comptabilisation de l'apport de la Coalition Plus à AIDES

AIDES et Plus ont signé en 2008 deux conventions d'apport en numéraire :

- l'une où AIDES apporte 700 K€ à Plus
- l'autre où Plus apporte 75 K€ à AIDES

Il s'agit ici du schéma de comptabilisation dans les comptes de AIDES de l'apport de 75 K€ de Plus vers AIDES.

Cet apport est caractérisé par un droit de reprise dans les conditions définies dans la convention d'apport.

D'un côté, le règlement 99-01 du CRC indique que les apports avec droit de reprise, caractérisés par la mise à disposition d'un bien au profit de l'organisme et par la définition dans la convention d'apport des modalités de reprise du biens, sont enregistrés en fonds associatifs.

D'un autre côté, l'article 1er de la loi du 1er juillet 1901 n'évoque que les apports de connaissance ou d'activité, mais pas les apports de biens. La jurisprudence va dans le sens d'un élargissement des ressources de l'association et étend le caractère licite des apports aux biens immobiliers et mobiliers uniquement (loi CA Lyon du 8 juin 1971 et CA Orléans du 19 février 1986).

Ainsi, un apport qui ne correspond pas à un bien durable (immobilier ou mobilier) utilisé pour les besoins propres de l'organisme doit être inscrit au compte de résultat. L'apport de Plus à AIDES est un apport en numéraire qui ne comporte pas de condition résolutoire d'affectation par l'apporteur à un projet définit ; il a donc été constaté en 2008 dans un compte de racine 7583 « apport non affecté » pour 75 K€.

1.5. Mise en place d'action de marketing de rue au Québec

Une convention de partenariat entre la Fondation Québécoise du Sida, la Coalition des organismes communautaires québécois de lutte contre le Sida (Cocq Sida) et AIDES a été signé en 2007, pour une durée de 1 an, renouvelable par tacite reconduction. Cette convention a pour objet :

- le développement par la Fondation Québécoise d'un programme de collecte de fonds dans la rue avec le recrutement de donateurs par prélèvements automatiques et le soutien d'un prestataire de service,
- le financement par la Fondation Québécoise des actions soutenues par la Cocq Sida et des actions internationales menées par l'association AIDES,
- la mise en place d'une phase test en 2007 et le développement du programme de collecte de rue dans les principales villes de province du Québec, si les résultats de la phase test sont jugés satisfaisants.

Afin de soutenir et de permettre la mise en place du projet, AIDES finance depuis 2007 les actions de collecte de rue (test + développement) sous forme de prêts remboursables par la Fondation Québécoise. En 2008, les prêts vis-à-vis de la Fondation Québécoise ont augmenté de 237 K€ ; les remboursements s'élèvent à 60 K€. Un écart de conversion actif (perte de change) a été constaté dans le bilan 2008 pour 21 K€ sur ce prêt en devise; il est provisionné intégralement.

1.6. Analyse de l'activité

L'exercice 2008 se solde par un déficit de 852 K€ alors que budget serré voté en février 2008 tablait sur un excédent de 340 K€ ; les causes de ce résultat sont principalement liées au changement de modalité d'application de la méthode de comptabilisation des dépenses du marketing de rue qui s'est traduite par une perte de 1 341 K€ comptabilisée en résultat courant. Sans ce changement, le résultat aurait été bénéficiaire de près de 485 K€ : les décisions prises à la fin de l'été 2008 et visant à freiner l'évolution des charges expliquent l'excédent.

Les charges de l'exercice 2008 se sont élevées à 36 636 K€ en progression de 19,3% par rapport à l'exercice 2007; les produits se sont élevés à 35 785 K€ en progression 15% par rapport à l'exercice 2007 : la collecte de dons a progressé de 26% , résultat principalement du aux actions de collecte de marketing de rue réalisées en 2007 et au 1er semestre 2008 ;les subventions publiques ont progressé de 5% par rapport à 2007 (+ 30% entre 2006 et 2007). Les principaux postes de progression des charges sont constitués des subventions versées qui progressent de 46,4% en raison des subventions versées à la Coalition PLUS (700 K€),les

honoraires qui progressent de 420% (ONG Conseil principalement),alors que les dotations aux amortissements diminuent en raison de la comptabilisation en charge des dépenses de marketing de rue : globalement l'impact du changement de modalité d'application conduit à une surcharge de 1 341 K€, à comparer avec la perte de l'exercice soit 852 K€.

Le déficit global se repartit à hauteur de 821 K€ pour l'activité pour compte propre et 31 K€ pour l'activité sous contrôle de tiers financeurs (les CAARUD).

2. Principes, règles et méthodes comptables

2.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

A compter du 1er janvier 2005, l'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 impose d'effectuer une approche par composants concernant notamment la valorisation de nos actifs immobiliers et à déterminer des durées d'amortissement de chaque composant en fonction de leur durée d'utilisation.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). En l'absence de valeur résiduelle mesurable et significative, ces dernières n'ont pas été exclues des bases d'amortissement.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- Frais de recherche et développement (site Internet) Linéaire sur 3 ans
- Logiciels : Linéaire sur 1 an
- Autres immobilisations incorporelles Linéaire sur 1 an
- Constructions / approche par composants
  - Gros œuvre, structure, parking Linéaire sur 50 ans
  - Façade, étanchéité, couverture Linéaire sur 20 ans
  - IGT (chauffage, climatisation, ascenseurs) Linéaire sur 15 ans
  - Agencements Linéaire sur 12 ans
  - Agencements et aménagements des constructions Linéaire sur 3 à 10 ans
  - Matériel et outillage Linéaire sur 3 à 10 ans
  - Matériel de transport Linéaire sur 1 à 5 ans
  - Matériel de bureau Linéaire sur 2 à 10 ans
  - Matériel informatique Linéaire sur 2 à 10 ans
  - Mobilier Linéaire sur 2 à 10 ans
  - Autres matériels Linéaire sur 4 à 5 ans

(Cf. : note 9 page 27)

2.2. Stocks

2.2.1. Stocks de produits de prévention et de promotion

Un suivi des stocks des produits de prévention et de promotion est effectué en extracomptable au sein du réseau. Il n'apparaît plus de stocks au bilan. Toutefois, ces produits, traités comptablement comme des consommables, peuvent faire l'objet d'écritures en Charges Constatées d'Avance à la clôture de l'exercice, selon les situations rencontrées dans le réseau.

2.2.2. Stocks d'oeuvres d'art

(Cf. : note 1.1.1 page 12)

2.3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

(Cf. : note 11 page 32)

2.4. Subventions et fonds dédiés

Conformément au règlement CRC n° 99-01 du 16 février 1999, et pour les subventions notifiées sur un exercice mais non consommées en totalité, la subvention est comptabilisée en produit sur l'exercice de notification et apparaît pour son montant total en compte de classe 74 - subvention d'exploitation. La partie non consommée fait l'objet d'une écriture de dotation en fonds dédiés qui traduit vis à vis du financeur l'engagement à réaliser sur les ressources affectées.

Concernant les conventions pluriannuelles, la partie rattachée à des exercices futurs reste comptabilisée en produits constatés d'avance.

En 2006, AIDES a obtenu la création d'Etablissements CAARUD (Centre d'Accueil et d'Accompagnement à la Réduction des Risques pour Usagers de Drogues) relevant du code de l'action sociale et des familles (notamment des articles L312-1 à L314-13). A ce titre, pour ces subventions, la partie « non » ou « sur » consommée en fin d'exercice ne fait pas l'objet d'une écriture en fonds dédiés mais apparaît en résultat. Ce résultat fait l'objet d'une affectation à résultat sous contrôle de tiers financeurs dans le passif du bilan.

(Cf. : note 12 page 37)

3. Engagements hors bilan

3.1. Engagements donnés

3.1.1. Crédit-bail

Les redevances de crédit-bail restant à verser se décomposent de la manière suivante :

(en €)	31/12/2008	31/12/2007
Redevances à payer à moins d'un an	121 935	112 897
Redevances à payer de 1 à 5 ans	258 581	221 070
Redevances à payer à plus de 5 ans	0	0
Total des redevances à payer	**380 515**	**333 967**

3.1.2. Privilèges de prêteurs de deniers et hypothèque

En 2008, AIDES a consenti trois privilèges de prêteur de deniers en premier rang au profit de la Banque Française de Crédit Coopératif d'un montant total de 590 K€ dans le cadre des emprunts souscrits pour les acquisitions de l'immeuble de la délégation régionale d'Auvergne Grand Languedoc (330 K€), de locaux supplémentaires au siège nationale (230 K€) et d'un bus pour le CAARUD du département de la Vienne (30 K€).

Au 31 décembre 2008, le montant des engagements liés à des privilèges de prêteurs de deniers et hypothèque s'élèvent à 1 841 K€. Ils sont répartis de la manière suivante (en €) :

Origine de l'emprunt	Type d'engagement	Profit	Année	Montant
Locaux du siège national	Privilèges de prêteurs	BFCC	2004	341 000
Locaux du siège national	Privilèges de prêteurs	BFCC	2006	215 000
Locaux du siège de la délégation régionale de Grand Est	Privilèges de prêteurs	BFCC	2007	230 000
Locaux du siège de la délégation régionale de Sud Ouest	Privilèges de prêteurs	BFCC	2007	285 000
Travaux liés à l'acquisition de l'immeuble Grand Est	Hypothèque	BFCC	2007	50 000
Travaux liés à l'acquisition de l'immeuble Sud Ouest	Hypothèque	BFCC	2007	130 000
Locaux du siège national	Privilèges de prêteurs	BFCC	2008	230 000
Locaux du siège de la délégation régionale d'Auvergne Grand Languedoc	Privilèges de prêteurs	BFCC	2008	330 000
Bus pour le CAARUD 86	Privilèges de prêteurs	BFCC	2008	30 000
TOTAL				**1 841 000**

3.1.3. Engagement en matière de retraite.

Le montant des engagements de retraite au 31 décembre 2008 est de 277 K€.

3.1.4. Facilité de caisse avec la Banque Française de Crédit Coopératif.

AIDES a conclu avec la BFCC une facilité de caisse garantie par des cessions de créances. Au 31 décembre 2008, il n'existe aucun en cours à ce titre.

3.2. Engagements reçus en matière de legs

Les engagements de legs et donations autorisés en 2008 s'élèvent à 196 K€. Sur ces legs, les encaissements s'élèvent à 133 K€, soit un solde de 64 K€.

Les encaissements réalisés en 2008 sur les legs autorisés antérieurs à 2008 s'élèvent à 481 K€.

Compte tenu des encaissements réalisés en 2008 (614 K€), le solde total des engagements reçus en matière de legs à fin 2008 s'élèvent à 409 K€.

4. Tableau de mouvement des fonds associatifs

(en €)	31/12/2007	+	-	31/12/2008
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 327 819			1 327 819
Report à nouveau	-1 560 170	-114 263		-1 674 433
Autres réserves	0	145 180	47 000	98 180
Résultat de l'exercice	340 576	-851 648	340 576	-851 648
Autres fonds associatifs				
Report à nouveau sous contrôle tiers financeurs	262 163	468 009	158 350	571 822
Apports de fusion	1 611 783			1 611 783
Subventions d'investissement nettes	233 107	348 375	188 483	393 000
Provisions réglementées	0	40 000	0	40 000
Total mouvements des fonds associatifs	**2 215 278**	**35 653**	**734 409**	**1 516 523**

Entre 2007 et 2008, les fonds associatifs enregistrent une diminution de 699 K€ qui s'explique par :

- Le résultat 2008, soit un impact de -852 K€ ;
- La provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR (compte spécifique aux établissements sociaux et médico-sociaux), soit un impact de +40 K€ ;
- La progression des subventions d'investissement nette, soit un impact de +160 K€ ;
- Le reclassement sur l'exercice, du résultat CAARUD affecté en 2008 en autres réserves, en subvention d'investissement, soit un impact de -47 K€.

Les autres mouvements de fonds propres concernent :

- L'affectation du résultat 2007 de 341 K€ constitué d'un bénéfice CAARUD de 468 K€ affecté au compte de report à nouveau sous contrôle de tiers financeur et d'une perte de 127 K€ affecté au compte de report à nouveau ;
- Les résultats CAARUD antérieurs à 2007 affectés en 2008 pour 158 K€ dont 145 K€ affectés en autres réserves et 13 K€ affectés en report à nouveau (cf : note 7.2. page 23)

5. Evénements postérieurs à la clôture des comptes 2008

Néant

6. Décomposition du résultat par région

L'Association AIDES est composée de 6 régions administratives et du siège, tenant chacune leur propre comptabilité. Au 31 décembre 2008, la répartition des résultats de AIDES par région, avant annulation des opérations inter-établissements -sans impact sur le résultat- est la suivante :

(en €)	Total des charges	Total des produits	Résultat
Auvergne Grand Languedoc	4 171 479	4 244 832	73 353
Grand Est	3 109 621	3 045 069	-64 552
Grand Ouest	3 720 181	3 685 903	-34 279
Nord Ouest Ile de France	7 895 107	8 088 062	192 955
Rhône Alpes Méditerranée	4 865 927	4 871 163	5 236
Sud Ouest	3 816 487	3 757 535	-58 952
Siège National	52 749 337	51 783 926	-965 411
Total	**80 328 139**	**79 476 490**	**-851 649**

7. Résultat sous contrôle de tiers financeurs

L'Association AIDES a obtenu en 2006 la création d'établissements CAARUD (Centre d'Accueil et d'Accompagnement à la Réduction des Risques pour Usagers de Drogues).

La création d'établissements CAARUD relève du code de l'action sociale et des familles (notamment des articles L312-1 à L314-13).

Ainsi, contrairement aux autres subventions publiques pour lesquelles est utilisé la notion de fonds dédiés, les parties non consommées ou surconsommées apparaissent dans le passif du bilan en résultat. Ce résultat fait l'objet l'année suivante d'une affectation à résultat sous contrôle de tiers financeurs dans le passif du bilan.

7.1. Résultat 2008

Les résultats des CAARUD se traduisent en 2008 par un excédent sous contrôle de tiers financeurs de 276 K€ et un déficit sous contrôle de tiers financeurs de 307 K€, soit un résultat net cumulé de -31 K€.

A noter cependant que ces résultats à tiers financeur intègrent une perte de 8 K€ sur Saint Martin (région Grand Ouest) qui relève du dispositif ACT (Appartements de Coordination

Thérapeutique) soumis à la même réglementation que les CAARUD (Code de l'Action Sociale et des Familles- CASF)

La répartition des résultats sous contrôle à tiers financeurs par département est la suivante (en €) :

Région	Dpt	Délégation	Budget de Charges CAARUD	Dotation CPAM 2008	Résultat excédentaire à tiers financeur	Résultat déficitaire à tiers financeur
AGL						
	31	Haute Garonne	330 405	384 345	15 384	
	34	Hérault	219 336	245 556	14 361	
	30	Gard	169 782	213 371		-29 954
	63	Puy de Dôme	144 210	134 210		-2 511
		Sous-total	*863 733*	*977 482*	*29 746*	*-32 465*
GE						
	25	Doubs	54 234	51 991	603	
	54	Meurthe et Moselle	163 512	135 722		-48 313
	57	Moselle	94 613	160 194		-5 244
	67	Bas Rhin	27 724	27 724		-311
	50	Nièvre	117 731	130 488		-15 548
	68	Haut Rhin	89 460	103 946	4 260	
		Sous-total	*547 274*	*610 065*	*4 863*	*-69 415*
GO						
	37	Indre et Loire	147 401	149 253	22 318	
	29	Finistère	146 631	132 105		-14 677
	35	Ille et Vilaine	180 974	138 291		-43 591
	85	Vendée	88 820	88 872		-4 463
		Saint-Martin				-8 468
		Sous-total	*563 825*	*508 522*	*22 318*	*-71 199*
NOIF						
	59	Nord Pas de Calais	165 906	154 888		-4 020
	75	Paris	240 693	300 108	13 760	
	76	Haute Normandie	87 994	79 882	719	
	78	Yvelines	214 002	257 491	9 063	
	93	Seine Saint Denis	304 192	379 048	128 105	
	95	Val d'Oise	108 811	89 221	46 396	
		Sous-total	*1 121 598*	*1 260 638*	*198 044*	*-4 020*
RAM						
	7	Ardèche	44 000	42 821	1 541	
	38	Isère	220 000	179 800	18 400	
	83	Var	93 000	120 821		-7 482
	84	Vaucluse	226 000	191 912		-31 358
		Sous-total	*583 000*	*535 354*	*19 940*	*-38 840*
SO						
	16	Charentes	133 534	156 073	0	
	64	Pau/Bayonne	176 705	96 957		-91 081
	86	Vienne	100 074	120 801	688	
	79	Deux Sèvres	94 964	69 878	0	
		Sous-total	*505 277*	*443 709*	*688*	*-91 081*
TOTAL			**4 184 707**	**4 335 770**	**275 599**	**-307 021**
TOTAL net			-	-	**-31 422**	

7.2. Affectation des résultats antérieurs à 2008

Il appartient au gestionnaire des établissements CAARUD de faire une proposition d'affectation des résultats budgétaires (tableau 6-2- du cadre normalisé Compte Administratif) en application de l'article R. 314-51 du CASF modifié par le décret du 7 avril 2006.

L'affectation du résultat est décidée par la DDASS, qui tient compte des circonstances qui expliquent le résultat.

En l'absence de décision d'affectation, les résultats 2006 avaient été affectés en 2007 dans les comptes de AIDES, en report à nouveau (excédentaire ou déficitaire) à tiers financeur.

En 2008, le montant des résultats 2006 et 2007 qui ont fait l'objet d'une décision d'affectation s'élève à 158 K€, dont 165 K€ d'excédent et 7 K€ de perte. Ces résultats ont été affectés au compte de réserves diverses pour 145 K€ et au compte de report à nouveau pour 13 K€ (cf. : note 4 page 20)

Le tableau ci-dessous présente l'historique des résultats par département des établissements CAARUD et leurs décisions d'affectation (en €) :

			Résultat 2006		Résultats 2007		en 2008	RAN au 31/12/2008	
Région	**Dpt**	**Délégation**	**Excédents**	**Déficits**	**Excédents**	**Déficits**	**Résultats affectés**	**Excédents**	**Déficits**
AGL									
	31	Haute Garonne	47 000		52 334		47 000	52 334	0
	34	Hérault	33 096		30 273		63 369	0	0
	30	Gard		-16 230	162			162	-16 230
	63	Puy de Dôme		-6 579		-2 058	-6 579	0	-2 058
		Sous-total	*80 096*	*-22 809*	*82 769*	*-2 058*	*103 790*	*52 496*	*-18 288*
GE									
	25	Doubs	10 031		17 224			27 255	0
	54	Meurthe et Moselle		-2 110	2 257		2 257	0	-2 110
	57	Moselle	936		20 780			21 716	0
	67	Bas Rhin		-26 473	4 233			4 233	-26 473
	50	Nièvre	0		16 592			16 592	0
	68	Haut Rhin	13 939		5 191			19 130	0
		Sous-total	*24 906*	*-28 583*	*66 277*	*0*	*2 257*	*88 927*	*-28 583*
GO									
	37	Indre et Loire		-522	112 086			112 086	-522
	29	Finistère	21 039			-9 340		21 039	-9 340
	35	Ille et Vilaine	52 757			-9 755		52 757	-9 755
	85	Vendée	1 724			-1 471		1 724	-1 471
		Sous-total	*75 520*	*-522*	*112 086*	*-20 566*	0	*187 605*	*-21 088*
NOIF									
	59	Nord Pas de Calais	37 929		35 091		37 929	35 091	0
	75	Paris	0	-1 389	57 589			57 589	-1 389
	76	Haute Normandie	26 841		589			27 430	0
	78	Yvelines	0	-332	22 306			22 306	-332
	93	Seine Saint Denis	0	-170	70 402			70 402	-170
	95	Val d'Oise	0		21 727			21 727	0
		Sous-total	*64 770*	*-1 890*	*207 705*	*0*	37 929	*234 546*	*-1 890*
RAM									
	7	Ardèche		-4	5 632			5 632	-4
	38	Isère		-13 400		-20 487		0	-33 888
	83	Var	37 413		32 470			69 884	0
	84	Vaucluse	15 291			-22 369		15 291	-22 369
		Sous-total	*52 705*	*-13 405*	*38 103*	*-42 856*	0	*90 807*	*-56 261*
SO									
	16	Charentes	0		28 895			28 895	0
	64	Pau/Bayonne	17 001			-6 276		17 001	-6 276
	86	Vienne	0					0	0
	79	Deux Sèvres	14 375		3 931		14 375	3 931	0
		Sous-total	*31 376*	*0*	*32 826*	*-6 276*	14 375	*49 827*	*-6 276*
TOTAL			**329 372**	**-67 209**	**539 766**	**-71 757**	**158 350**	**704 208**	**-132 386**
TOTAL net			**262 163**		**468 009**			**571 822**	

8. Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

La loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif prévoit une meilleure transparence et une plus grande précision dans l'affichage des rémunérations des dirigeants.

L'article 20 stipule que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150.000 € et recevant plus de 50.000 € de subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale doivent publier chaque année les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

C'est en conformité avec ces dispositions réglementaires, et avec l'avis de la commission des études juridiques de la C.N.C.C. (bulletin n°146 de juin 2007) que les rémunérations 2008 des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de AIDES sont présentés dans l'annexe de façon globalisée :

(en €)	**31/12/2008**	**31/12/2007**
Rémunération brute	289 221	208 434
Avantage en nature	0	0
Total	**289 221**	**208 434**

En 2007, les données concernent la directrice générale, le directeur général adjoint (nommé ensuite directeur général) et le président.

En 2008, les données concernent un administrateur, le directeur général, et le directeur délégué.

Les dirigeants bénéficient de remboursement de frais sur la base de justificatifs qui font l'objet d'une mention dans le rapport spécial du Commissaire aux Comptes en ce qui concerne le dirigeant bénévole.

Immobilisations

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement, de recherche et développement	35 904		
Autres immobilisations incorporelles	12 579 044		21 963
	12 614 948		21 963
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	268 881		93 639
Constructions sur sol propre	1 859 812		547 677
Constructions sur sol d'autrui	121 877		34 391
Constructions installations générales	154 327		402 509
Installations techniques et outillage industriel	205 722		28 637
Installations générales, agencements et divers	1 307 114		291 687
Matériel de transport	479 732		41 946
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 498 598		287 912
Emballages récupérables et divers	990		
Immobilisations corporelles en cours	195 770		
Avances et acomptes	31 000		51 840
	6 123 824		1 780 239
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	22 125		5 917
Prêts et autres immobilisations financières	494 318		383 202
	516 443		389 119
TOTAL GÉNÉRAL	**19 255 215**		**2 191 321**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab., de recherche et dévelop.			35 904	
Autres immobilisations incorporelles	628	12 509 798	90 582	
	628	12 509 798	126 486	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	4 482	3 699	354 339	
Constructions sur sol propre		22 721	2 384 767	
Constructions sur sol d'autrui			156 268	
Constructions installations générales			556 836	
Install. techn., matériel et out. industriels			234 358	
Inst. générales, agencements et divers	16 660	3 880	1 578 261	
Matériel de transport		62 812	458 866	
Mat. de bureau, informatique et mobil.	2 080	89 282	1 695 149	
Emballages récupérables et divers			990	
Immobilisations corporelles en cours		195 770		
Avances et acomptes	82 840			
	106 062	378 164	7 419 835	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			28 042	
Prêts et autres immo. financières		153 714	723 806	
		153 714	751 848	
TOTAL GÉNÉRAL	**106 690**	**13 041 677**	**8 298 169**	

Euro

9. Commentaires sur les immobilisations

La valeur brute de l'actif immobilisé enregistre une diminution de 10 957 K€. Cette diminution s'explique principalement par :

- Le changement de modalité de comptabilisation des coûts de négociation des contrats liés au fichier des donateurs (cf. : note 0 page 12), soit un impact de -12 510 K€ ;
- L'acquisition de construction et d'installations générales (dont principalement l'activation en 2008 des immobilisations en cours constatées en 2007 sur les travaux de rénovation du siège, l'acquisition des locaux de la délégation d'Auvergne Grand Languedoc et de l'acquisition de locaux pour le siège national), soit un impact de +950 K€ ;
- L'acquisition d'installation et d'agencement, soit un impact de +288 K€ ;
- La progression des prêts vis-à-vis de la Fondation Québécoise, soit un impact de +237 K€.

Amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab., de recherche et dévelop.	12 965	11 968		24 933
Autres immobilisations incorporelles	9 017 065	17 316	8 956 098	78 283
	9 030 030	29 284	8 956 098	103 217
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	245 934	72 311	1 095	317 150
Constructions sur sol d'autrui	12 249	18 385		30 634
Constructions installations générales	109 973	45 095		155 068
Installations techn. et outillage industriel	159 174	13 053	118	172 109
Inst. générales, agencements et divers	1 110 174	82 870	3 333	1 189 711
Matériel de transport	401 399	24 838	62 812	363 425
Mat. de bureau, informatique et mobil.	1 206 052	199 336	89 446	1 315 942
Emballages récupérables et divers	990			990
	3 245 943	455 889	156 804	3 545 028
TOTAL GÉNÉRAL	**12 275 973**	**485 173**	**9 112 902**	**3 648 245**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Amortissements linéaires**	**Amortissements dégressifs**	**Amortissements exceptionnels**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement, de recherche et développement	11 968		
Autres immobilisations incorporelles	17 019		297
	28 987		297
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre	72 311		
Construction sur sol d'autrui	18 385		
Constructions installations générales	45 095		
Installations techniques et outillage industriel	13 053		
Installations générales, agencements et divers	82 870		
Matériel de transport	24 838		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	199 208		128
Emballages récupérables et divers			
	455 761		128
TOTAL GÉNÉRAL	**484 749**		**425**

Provisions inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées		40 000		40 000
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		**40 000**		**40 000**
Provsions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change		20 938		20 938
Prov. pour pensions et obligat. simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	154 140	215 010	61 174	307 975
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**154 140**	**235 948**	**61 174**	**328 913**
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières	2 613	23 269	1 311	24 571
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	24 480	90 877	596	114 761
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**27 093**	**114 146**	**1 907**	**139 332**
TOTAL GÉNÉRAL	**181 233**	**390 094**	**63 081**	**508 245**

10. Commentaires sur les provisions

10.1. Répartition des dotations et des reprises sur provisions

(en €)	Dotations 2008	Reprises 2008	Dotations 2007	Reprises 2007
Eléments d'exploitation	127 108	8 870	45 000	19 242
Eléments financiers	44 207	0	810	0
Eléments exceptionnels	218 779	54 211	18 091	182 890
Total	**390 094**	**63 081**	**63 901**	**202 132**

10.2. Nature des provisions

En vertu du principe de prudence comptable, l'ensemble des litiges avec des tiers présentant un risque avéré pour l'association a été provisionné.

Une provision pour risque exceptionnel de 90 K€ a été constatée en 2008 sur la créance pour la SARL Antoine et Associée.

État des échéances des Créances et Dettes

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	468 855	197 093	271 762
Autres immobilisations financières	254 951		254 951
	723 806	197 093	526 713
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	58		58
Autres créances clients	216 714	216 714	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	5 759	5 759	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 853	22 853	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	254 723	254 723	
État - Divers	4 712 700	2 882 445	1 830 255
Groupe et associés			
Débiteurs divers	863 935	863 935	
	6 076 741	4 246 428	1 830 313
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	351 012	351 012	
TOTAL GÉNÉRAL	**7 151 559**	**4 794 534**	**2 357 025**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	88 348	88 348		
- à plus d' 1 an à l'origine	1 455 599	256 541	1 124 927	74 131
Emprunts et dettes financières divers	1 024	1 024		
Fornisseurs et comptes rattachés	1 426 773	1 426 773		
Personnel et comptes rattachés	810 252	810 252		
Sécurité sociale et autres organismes	1 122 111	1 122 111		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	381 877	381 877		
Dettes sur immo. et comptes ratachés	7 882	7 882		
Groupe et associés				
Autres dettes	189 058	189 058		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 517 274	1 473 005	2 044 269	
TOTAL GÉNÉRAL	**9 000 198**	**5 777 496**	**3 169 196**	**74 131**

11. Commentaires sur l'état des échéances des créances et dettes

La mise en place progressive de partenariats pluriannuels avec les bailleurs conditionne la réalisation financière des conventions sur plusieurs exercices d'où notre mention des échéances à plus d'un an pour les principaux financeurs.

11.1. Répartition par financeur des créances de l'actif circulant à plus d'1 an

(en €)	2008	2007	Var (€)	Var (%)
Union Européenne	119 512	381 915	-262 403	-69%
Ministère des Affaires etrangères	1 676 837	1 424 643	252 194	18%
INPES	33 906	29 352	4 554	16%
Total	**1 830 255**	**1 835 910**	**-5 655**	**-0,3%**

11.2. Répartition par financeur des produits constatés d'avance à plus d'1 an et 5 ans au plus

(en €)	2008	2007	Var (€)	Var (%)
MAE	2 044 269	938 853	1 105 416	118%
Total	**2 044 269**	**938 853**	**1 105 416**	**118%**

Produits à Recevoir

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	52 904
Personnel	
Organismes sociaux	21 718
État et subventions à recevoir	254 723
Divers, produits à recevoir	682 332
Autres créances	76 903
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	431
TOTAL	**1 089 012**

Charges à Payer

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	9 366
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	312 297
Dettes fiscales et sociales	1 262 298
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	68 197
Autres dettes	41 423
TOTAL	**1 693 582**

Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	351 012	3 517 274
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**351 012**	**3 517 274**

Tableaux de suivi des Fonds Dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES	Fonds à engager au début de l'exercice A	Engagements à réaliser sur nvlles ressources affectées B	Utilisation en cours d'exercice C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A+B-C
Fonds dédiés - Siège National	65 846	43 721	64 832	**44 736**
Fonds dédiés - Grand Est	60 126	21 019	46 505	**34 640**
Fonds dédiés - Nord Ouest	62 915	259 284	43 915	**278 284**
Fonds dédiés - Grand Ouest	66 350		66 350	**0**
Fonds dédiés - Sud Ouest	114 780	36 901	83 457	**68 224**
Fonds dédiés - Auvergne Grand Languedoc	73 305	67 300	39 200	**101 405**
Fonds dédiés - Rhône Alpes Méditerranée	244 523	200 921	240 818	**204 626**
TOTAL (I)	**687 845**	**629 147**	**585 077**	**731 915**

II-RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	Fonds à engager au début de l'exercice A	Engagements à réaliser sur nvlles ressources affectées B	Utilisation en cours d'exercice C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A+B-C
Dons Manuels				
Fonds dédiés - Siège National				**0**
Fonds dédiés - Grand Est	2 450	3 000	2 450	**3 000**
Fonds dédiés - Nord Ouest				**0**
Fonds dédiés - Grand Ouest				**0**
Fonds dédiés - Sud Ouest				**0**
Fonds dédiés - Auvergne Grand Languedoc	17 000	9 990	17 000	**9 990**
Fonds dédiés - Rhône Alpes Méditerranée				**0**
TOTAL A	**19 450**	**12 990**	**19 450**	**12 990**

	Fonds à engager au début de l'exercice A	Engagements à réaliser sur nvlles ressources affectées B	Utilisation en cours d'exercice C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A+B-C
Legs et donations				
Fonds dédiés - Siège National				**0**
Fonds dédiés - Grand Est				**0**
Fonds dédiés - Nord Ouest				**0**
Fonds dédiés - Grand Ouest				**0**
Fonds dédiés - Sud Ouest				**0**
Fonds dédiés - Auvergne Grand Languedoc	10 000		10 000	**0**
Fonds dédiés - Rhône Alpes Méditerranée		43 996		**43 996**
TOTAL B	**10 000**	**43 996**	**10 000**	**43 996**

SOUS TOTAL A + B (II)	**29 450**	**56 986**	**29 450**	**56 986**

TOTAL GENERAL I + II	**717 295**	**686 132**	**614 527**	**788 901**

Euro

12. Commentaires sur les fonds dédiés

12.1. Répartition des fonds dédiés par financeurs

Répartition des fonds dédiés par financeur	31/12/08	31/12/07	Var (€)	Var (%)
Financement DGS	8 200	0	8 200	N/A
Financement FSE	0	9 401	-9 401	-100%
Financement DDASS / DRASS	520 704	450 877	69 827	15%
Financement CPAM / CRAM / CNAM	59 983	94 425	-34 442	-36%
Financement Conseils Régionaux	0	5 000	-5 000	-100%
Financement Conseils généraux	0	14 653	-14 653	-100%
Financment autres ministères	6 820	21 750	-14 930	-69%
Financement des communes	108 499	8 300	100 199	1207%
Financement AGEFIPH	0	3 395	-3 395	-100%
Financement autres établissements publics	21 424	71 242	-49 818	-70%
Financement SIDACTION	1 014	1 014	0	0%
Financement autres établissements privés	5 271	7 788	-2 517	-32%
Donateurs privés	56 986	29 450	27 536	93%
Total	**788 900**	**717 294**	**71 606**	**10%**

Effectifs

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-22)

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres dirigeants	16	
Cadres	113	1
Agent de maîtrise et techniciens		
Employés	322	
TOTAL	451	1

Commentaire :

- Il s'agit de l'effectif de l'association AIDES en nombre de personnes au 31/12/2008
- L'effectif en équivalent temps plein s'élève à 416 personnes
- Les données sont extraites du fichier du personnel au 31/12/2008

13. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

Avertissement : en application de l'art. 9 de l'ordonnance n° 2005-856 du 28 juillet 2005, le compte d'emploi des ressources est présenté dans l'annexe des comptes annuels.

L'annexe décrit les modalités d'élaboration retenues pour établir le compte d'emploi annuel des ressources, prévu à l'art. 4 de la loi n° 91-772 du 7 août 1991, en l'absence de référentiel comptable applicable à ce jour.

En 2008, le compte d'emploi des ressources collectées auprès du public se décompose de la manière suivante :

EMPLOIS DES FONDS PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC			RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	2008 (en €)	2007 (en €)		2008 (en €)	2007 (en €)
MISSIONS SOCIALES	4 291 023	3 532 423			
Conseil en méthodologie et évaluation des actions	70 992	58 104	DONS VIREMENTS PERMANENTS	11 913 373	9 446 339
Formation	590 651	510 481			
Soutien des personnes et action sociale et juridique, Insertion socio-professionnelle	845 516	455 069	DONS MANUELS ISSUS DES OPERATIONS DE COLLECTE DE FONDS	1 140 568	899 475
Prévention et réduction des risques: action communautaire	842 434	354 336			
Action thérapeutique, information sur les traitements et recherche	244 425	181 277	AUTRES PRODUITS LIES A L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC	994 853	756 899
Information et sensibilisation du public, plaidoyer politique	797 289	1 139 663			
Actions internationales	899 715	565 226	PRODUITS DE LA VENTE DES DONS EN NATURE	389 126	256 994
Animation des Délégations - Développement du réseau AIDES (depuis 2005)		268 267			
			REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES CAMPAGNES ANTERIEURES	0	0
REVERSEMENT DES DONS					
Reversement des dons aux autres associations AIDES			LEGS, DONATIONS, ET AUTRES LIBERALITES	613 919	320 857
FRAIS D'APPEL DE LA COLLECTE	7 919 432	6 049 424	AUTRES FONDS PRIVES (Tickets Services)	25 390	30 540
FONCTIONNEMENT / PARTICIPATION AU RESULTAT	2 809 789	2 129 256			
RESSOURCES NON UTILISEES REPORTEES SUR L'ANNEE SUIVANTE	56 986				
TOTAL EMPLOIS	15 077 229	11 711 103	TOTAL RESSOURCES	15 077 229	11 711 104

ANNEXE AU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC DE L'EXERCICE 2008

En vertu des articles 3 et 4 de la loi n° 91-772 du 7 août 1991, les organismes qui font appel à la générosité du public dans le cadre national avec de grands moyens de communication ou sur la voie publique sont tenues d'établir un Compte d'Emploi des Ressources Collectées auprès du Public.

AVERTISSEMENT :

Ce document présente uniquement les Ressources Collectées auprès du Public, qui constituent 43 % des produits d'exploitation de l'association (contre 38,8% en 2007). Ces produits n'incluent pas la valorisation des espaces de communication. Ce document n'est donc pas révélateur de la situation financière de AIDES dans son intégralité, mais rend compte de l'utilisation des dons et autres fonds issus de la générosité du Public.

13.1. Présentation des ressources

Les ressources présentées dans le Compte d'Emploi des Ressources Collectées auprès du Public regroupent les comptes comptables suivants (en €) :

Compte comptable	Libellé	2008	2007	Var (€)	Var (%)
75430000	Dons virements permanents	11 913 373	9 446 339	2 467 034	26%
75450000	Dons manuels issus des opérations de collecte de fonds	1140568	899 475	241 093	27%
7541...	Dons avec reçus	303 269	359 344	-56 075	-16%
75420000	Dons sans reçus	300 142	119 071	181 071	152%
75470000	Autres dons	361 992	278 483	83 509	30%
7545....	Produits de la vente des dons en nature	389126	256 994	132 132	51%
789...	Report des ressources non utilisées	29 450	35 960	-6 510	-18%
75500000	Legs	613 919	320 857	293 062	91%
75440000	Tickets Services offerts	25 390	30 540	-5 150	-17%
TOTAL DES RESSOURCES A AFFECTER		**15 077 229**	**11 747 063**	**3 330 166**	**28%**

L'arrêté du 30 Juillet 1993 fixe la liste des rubriques du Compte d'Emploi des Ressources Collectées auprès du Public. Les produits de la vente des dons en nature doivent être identifiés à part entière. La comptabilité générale de AIDES n'intègre pas cette spécificité ; la part des produits de la vente de dons en nature a été identifiée uniquement en comptabilité analytique. Elle concerne uniquement les braderies de Paris et de Marseille (389 K€).

Depuis 2005, les ressources collectées auprès du public n'ont cessé d'augmenter. Entre 2007 et 2008, ces ressources enregistrent une progression de 28% (+3 327 K€) contre 58% entre 2006

et 2007 (+4 323 K€). Ce ralentissement de croissance s'explique par le ralentissement des campagnes de sensibilisation dans la rue sur le second semestre 2008. En contrepartie, les frais de collecte ont diminué entre 2007 et 2008 ; ils s'élèvent à 2 730 K€ en 2008.

La progression de 3 327 K€ des ressources collectées auprès du public porte principalement sur les dons par virement permanent (+2 467 K€).

La rubrique « autres dons », concerne principalement les dons provenant d'entreprises privées n'exigeant pas de compte-rendu financier sur les dons octroyés. Ils sont en progression de 84 K€ entre 2007 et 2008.

Depuis 2006, ont été ajouté la valorisation des tickets services offerts (25 K€ en 2008). L'intégralité de ces tickets services est utilisée pour le soutien des personnes dans les missions sociales. Pour information, les tickets services obtenus en 2005 s'élevaient à 51 K€, à 41 K€ en 2006 et à 31 K€ en 2007, soit une diminution de 50% depuis 2005.

13.2. Présentation des emplois

Les emplois ont été divisés en plusieurs catégories. Celles-ci correspondent à la comptabilité analytique de l'association. Il est à noter que les dons ne financent qu'une partie de nos activités et que les sommes indiquées ne correspondent pas au coût de revient global de ces activités.

13.2.1. Les missions sociales

Elles regroupent l'ensemble des activités de l'association à destination des personnes touchées ou proches de l'épidémie à VIH.

- Le conseil en méthodologie et évaluation des actions :

Cette activité est la garantie de la pertinence et de la qualité des actions des délégations AIDES. Il s'agit d'apporter un support méthodologique aux actions de terrains.

- la formation :

Etant donné la complexité des traitements, des parcours de vie des personnes venant à AIDES et des réponses à leur apporter, des formations sont régulièrement faites pour les membres de l'association, volontaires ou salariés, pour garantir la qualité de l'action de AIDES.

- le soutien des personnes, action sociale et juridique, insertion socioprofessionnelle :

On retrouve dans cette catégorie l'accueil des personnes, les actions d'hébergement (thérapeutique, famille d'accueil, social), de loisirs et de convivialité, l'insertion sociale et professionnelle, le conseil social et/ou juridique, les aides financières, les groupes de soutien (groupes de parole, permanences hospitalières...)

- la prévention et la réduction des risques, action communautaire :

De nombreuses actions de prévention sont menées auprès du grand public mais aussi des populations plus vulnérables à l'épidémie de VIH, selon leurs particularités : migrants, sourds, jeunes, femmes, détenus, homosexuels, usagers de drogue...

- l'action thérapeutique, l'information sur les traitements et recherche :

Etant donnée la complexité et la lourdeur des traitements anti-VIH, ainsi que les différents aspects médicaux de la maladie, des actions d'information (universités des personnes touchées, week-end de formations, atelier santé) sont menées dans les délégations. Des brochures et le journal REMAIDES informent également les malades et séropositifs sur les différentes avancées et changements médicaux. Enfin, une participation active aux conférences et congrès de recherche permet de porter la voix des malades, de participer et d'influer sur les recherches en cours.

- l'information et sensibilisation du public, plaidoyer politique :

Il s'agit de campagnes d'envergure nationale, et également au niveau local, de communication sur le VIH, ses modes de contamination, l'importance du préservatif... Un temps important est également consacré au plaidoyer auprès des pouvoirs publics, pour que les lois s'adaptent aux problèmes rencontrés sur le terrain (droit des malades...).

- les actions internationales :

Elles sont menées en partenariat avec des associations d'autres pays, en Afrique et en Europe. Au delà de la prévention, ces actions regroupent également de la prise en charge médicale et psychosociale des malades et de leurs proches, ainsi que des actions de lobbying international pour un accès aux traitements pour tous.

- L'animation des délégations AIDES, développement du réseau :

En 2005, une « direction du développement » a été créée. Le développement du réseau AIDES a pour objectif de répondre aux recommandations de l'IGAS (Inspection Générale des Affaires Sanitaires et Sociales) d'assurer la meilleure couverture possible du territoire. Ceci s'est traduit par l'ouverture de délégation en Guyane et de la fusion avec d'autres associations, notamment dans la Marne. En 2006 et en 2007, cette direction du développement a été renommée direction de la coordination du réseau et intègre également les éditions, la communication interne ainsi que la coordination du réseau.

13.2.2. Les frais d'appel de la collecte

Il s'agit des coûts de recherche de fonds privés, dons des particuliers ou des entreprises, legs, donations. Ces frais d'appel de la collecte se décomposent en frais de collecte (campagnes de marketing direct), en frais de traitement (gestion de la base de données, reçus fiscaux...), en autres frais de collecte auprès des entreprises ou en régions et en gestion des legs et donations.

13.2.3. Les frais de fonctionnement

On y retrouve la direction générale, les services financiers (comptabilité, gestion, audit interne), le Commissariat aux Comptes, la paye, le secrétariat, la gestion des ressources humaines, les services généraux et informatique et les différents coûts liés au fonctionnement de la structure (photocopies, téléphone, courrier, fournitures...), la vie associative de l'Association (Conseil d'Administration, Bureau, Présidence), les frais liés à la représentation des salariés et les frais financiers. Ces derniers sont importants étant donné le versement toujours décalé des subventions publiques, contrairement aux dépenses qui sont réglées au moment de l'action.

13.2.4. Les ressources non utilisées reportées sur l'année suivante

Certains dons ou legs sont affectés à une action particulière qui n'a pas pu être réalisée dans son intégralité l'année du don. Ces ressources sont alors reportées sur l'année suivante.

13.3. Modalités de répartition du financement des emplois

Les ressources de AIDES sont principalement composées de :

- des subventions (d'Etat, de la Commission Européenne, des collectivités locales, des fondations ou entreprises privées et autres organismes sociaux),
- de la collecte de fonds (dons, legs et donations),
- des cotisations des volontaires de l'association,
- de la participation financière des usagers aux actions.

Sauf demande expresse des donateurs, les fonds collectés auprès du public sont affectés aux missions sociales, aux frais d'appel de la collecte, aux frais de fonctionnement, ou ressources non utilisées reportées sur l'année suivante et à la participation au résultat de l'exercice conformément à l'objet social et aux décisions d'affectation du Conseil d'Administration de AIDES.

Les ressources collectées auprès du public sont affectées prioritairement en fonction :

- des décisions du Conseil d'Administration sur une affectation spécifique,
- des coûts des missions sociales insuffisamment ou non financé par les subventions,
- des coûts du fonctionnement insuffisamment ou non financé par les subventions.

13.3.1. Coût des missions sociales

Les ressources collectées auprès du public viennent dans la plupart des cas compléter une insuffisance de financement d'une action par les subventions publiques. Le montant affecté aux missions de AIDES n'est donc pas attribué précisément à une charge particulière (déplacements, photocopies...).

13.3.2.Coût de la collecte

Les ressources collectées auprès du public peuvent financer :

- le coût des salariés du service,
- les honoraires de l'agence de marketing externe,
- les prestations liés à l'investissement dans la collecte dans la rue,
- les coûts de conception des messages envoyés par mailing aux donateurs,
- les frais d'édition,
- les frais d'affranchissement,
- les frais de traitement des dons (prestataire externe chargé de la gestion de la base de données des donateurs, édition des reçus fiscaux),
- les services bancaires,
- une quote-part de charges indirectes (téléphone, photocopies, fournitures de bureau...).

13.3.3.Coût de fonctionnement

AIDES est organisé en trois niveaux : un siège, 6 délégations régionales en 2008, et une soixantaine de délégations départementales.

Dans les délégations départementales, le coût de la structure départementale (loyer, téléphone, photocopies, affranchissement...) a été réparti sur les actions du département en fonction du poids pondéré des charges directes des actions concernées (hors fonds dédiés).

Pour certains départements, les frais de la structure départementale ont été répartis suivant des clefs de répartition fixées.

Il est à préciser que depuis 2004 et la signature d'une convention triennale avec le Ministère de la Santé (Direction Générale de la Santé), les frais des structures régionales sont principalement pris en charge par ce financement national et sont intégrés dans les coûts de fonctionnement.

13.4.Nature et quantité des aides en nature perçues par AIDES

Les aides en nature ne figurent pas dans le Compte d'Emploi Annuel des Ressources Collectées auprès du Public mais un montant est donné à titre d'information dans cette annexe.

13.4.1.Campagnes de publicité offertes

Les opérations de communication externe de AIDES sont organisées, entre autres, sous forme de campagnes grand public. Ces campagnes de sensibilisation ont été réalisées en partenariat avec des entreprises de communication privées qui ont offert certaines prestations à l'Association.

Ces prestations effectuées à titre gracieux ont été estimées pour l'exercice 2008 à 1 683 K€ et se décomposent de la manière suivante (en €):

		2008
Espaces Offerts en Télévision		
Aides Attitude		321 131
	Sous-total	*321 131*
Espaces Offerts en Radio		
Aides Attitude		123 588
	Sous-total	*123 588*
Espaces Offerts en Affichage		
Campagne Star		25 000
Aides Attitude		25 000
	Sous-total	*50 000*
Espaces offerts en encarts Presse		
Aides Attitude		255 568
	Sous-total	*255 568*
Campagne Internet		
Aides Attitude		602 250
Campagne Google Adwords		42 964
Autres		1 990
	Sous-total	*647 205*
Divers		
Aides Attitude		5 812
Campagne Star		209 455
Production Love Stories		56 970
Autres		13 200
	Sous-total	*285 437*
TOTAL		**1 682 928**

13.4.2.Autres dons en nature

Certaines collectivités locales mettent à la disposition de délégations de AIDES des locaux et du matériel. Des préservatifs et autres outils de prévention sont parfois donnés à l'association.

Au 31 décembre 2008, le recensement de ces ressources en nature n'a pu être effectué.

13.5. Etat des effectifs bénévoles

La valorisation du volontariat ne figure pas dans le Compte d'Emploi Annuel des Ressources Collectées auprès du Public mais est donné à titre d'information dans cette annexe.

Les heures de volontariat ont été valorisées dans le rapport d'activité annuel de AIDES et dans l'annexe des comptes annuels de l'exercice 2008. Ces heures comprennent à la fois le temps passé sur les actions de l'Association (prévention, réduction des risques, soutien des personnes, actions internationales...) et le temps autour de la vie associative (conseils des départements, conseil de régions, conseils d'administration, assemblées générales...).

La valorisation du volontariat, qui figure en troisième partie du compte de résultat s'élève à 5 973 058 €.

Cette évaluation du temps de présence des volontaires de AIDES pour 2008 a été établie d'après les éléments de valorisations suivants :

- le nombre d'heures de volontariat : 322 868 heures correspondant à 887 volontaires effectuant 7 heures de volontariat par semaine en moyenne sur l'année,
- le coût horaire de valorisation : 18,50 € (charges sociales comprises, correspondant au coût horaire d'un répondant téléphonique à Sida Info Services).

La vie associative est une part importante du volontariat de AIDES, car c'est lors des débats au sein de ces institutions que s'élabore la politique de AIDES, et sa transformation en actions tant en interne, qu'en actions de lobby vers l'extérieur. La vie associative fait donc partie des missions sociales de AIDES, puisque c'est par elle que se construit la parole des personnes touchées par le sida.

DEUXIEME PARTIE :

DETAIL DES COMPTES ANNUELS
AU 31/12/2008

BILAN

Bilan Actif (2050)

	Brut	Amortissements	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
ACTIF IMMOBILISE *						
Immobilisation incorporelles						
Frais de développement *	35 903,92	24 933,25	10 970,67	22 938,63	-11 967,96	-52,17
20300000 Frais de recherche et dévelo	35 903,92		35 903,92	35 903,92		
28030000 Amort frais R & D		24 933,25	-24 933,25	-12 965,29	-11 967,96	92,31
Concessions, brevets et droits simila	90 581,98	78 283,44	12 298,54	7 651,53	4 647,01	60,73
20500000 Concessions et droits similair	90 581,98		90 581,98	69 336,48	21 245,50	30,64
28050000 Amort concessions et droits s		78 283,44	-78 283,44	-61 684,95	-16 598,49	26,91
Autres immobilisations incorporelles				3 554 328,39	-3 554 328,39	-100,00
20810000 Autres immos incorporelles				12 509 707,97	-12 509 707,97	-100,00
28081000 Amort autres immos incorpore				-8 955 379,58	8 955 379,58	-100,00
Immobilisations corporelles						
Terrains	354 339,20		354 339,20	268 881,34	85 457,86	31,78
21100000 Terrains	354 339,20		354 339,20	268 881,34	85 457,86	31,78
Constructions	3 097 871,82	502 851,95	2 595 019,87	1 767 860,51	827 159,36	46,79
21300000 Construction sur sol propre	2 384 767,41		2 384 767,41	1 859 811,76	524 955,65	28,23
21350000 Aménagements sur sol propre	556 836,20		556 836,20	154 326,94	402 509,26	260,82
21450000 Aménagements sur sol d'autr	156 268,21		156 268,21	121 877,29	34 390,92	28,22
28130000 Amort construction sur sol pr		317 150,32	-317 150,32	-245 934,05	-71 216,27	28,96
28135000 Amort aménagements sur sol		155 067,56	-155 067,56	-109 972,85	-45 094,71	41,01
28145000 Amort aménagements sur sol		30 634,07	-30 634,07	-12 248,58	-18 385,49	150,10
Inst. tech., matériel et out. industriels	234 358,44	172 109,30	62 249,14	46 548,09	15 701,05	33,73
21540000 Matériels et installations spéc	234 358,44		234 358,44	205 721,75	28 636,69	13,92
28154000 Amort matériels et installation		172 109,30	-172 109,30	-159 173,66	-12 935,64	8,13
Autres immobilisations corporelles	3 733 265,31	2 870 066,93	863 198,38	567 820,05	295 378,33	52,02
21810000 Installations Générales, Agen	1 578 260,75		1 578 260,75	1 307 114,16	271 146,59	20,74
21820000 Matériel de transport	458 865,93		458 865,93	479 731,69	-20 865,76	-4,35
21830000 Matériel de bureau	352 461,99		352 461,99	301 794,22	50 667,77	16,79
21831000 Matériel Informatique	924 045,21		924 045,21	853 099,73	70 945,48	8,32
21840000 Mobilier	418 641,43		418 641,43	343 704,34	74 937,09	21,80
21850000 Autres matériels	990,00		990,00	990,00		
28181000 Amort IGAA divers		1 189 710,52	-1 189 710,52	-1 110 173,56	-79 536,96	7,16
28182000 Amort matériel de transport		363 424,66	-363 424,66	-401 398,66	37 974,00	-9,46
28183000 Amort matériel de bureau		291 004,83	-291 004,83	-274 172,10	-16 832,73	6,14
28183100 Amort matériel informatique		710 880,51	-710 880,51	-638 920,53	-71 959,98	11,26
28184000 Amort du mobilier		314 056,62	-314 056,62	-292 959,45	-21 097,17	7,20
28185000 Amort des autres matériels		989,79	-989,79	-989,79		
Immobilisations en cours				195 770,47	-195 770,47	-100,00
23100000 Immobilisations en cours				195 770,47	-195 770,47	-100,00
Avances et acomptes				31 000,00	-31 000,00	-100,00
23880000 Acomptes et avances sur im				31 000,00	-31 000,00	-100,00
Immobilisations financières (2)						
Autres titres immobilisés	28 041,97		28 041,97	22 124,97	5 917,00	26,74
27180000 Titres immobilisés	28 041,97		28 041,97	22 124,97	5 917,00	26,74
Prêts	468 855,00		468 855,00	275 987,33	192 867,67	69,88
27400000 Prêt divers	176 024,69		176 024,69	20 000,00	156 024,69	780,12
27431000 Prêt au personnel et administ	21 068,73		21 068,73	25 592,63	-4 523,90	-17,68
27460000 Prêt effort construction	271 761,58		271 761,58	230 394,70	41 366,88	17,95
Autres immobilisations financières *	254 950,97	24 571,12	230 379,85	215 718,09	14 661,76	6,80
27500000 Dépôts et cautionnements de	230 126,90		230 126,90	193 326,89	36 800,01	19,04
27550000 Dépôts et cautionnements ho	22 225,41		22 225,41	22 510,18	-284,77	-1,27
27560000 Fonds de garantie	2 598,66		2 598,66	2 493,89	104,77	4,20
29700000 Provision pour dépréciation a		24 571,12	-24 571,12	-2 612,87	-21 958,25	840,39
TOTAL (II)	**8 298 168,61**	**3 672 815,99**	**4 625 352,62**	**6 976 629,40**	**-2 351 276,78**	**-33,70**

Détail des Comptes

Association AIDES

Période du 01/01/08 au 31/12/08
Edition du 29/06/09
Sage 100 Etats comptables et fiscaux 15.50

Bilan Actif (2050)

	Brut	Amortissements	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
ACTIF CIRCULANT						
Stocks *						
Produits intermédiaires et finis	52 785,00		52 785,00		52 785,00	
35500000 Stocks de produits finis	52 785,00		52 785,00		52 785,00	
Avances et acptes versés sur cdes	33 400,02		33 400,02	18 580,28	14 819,74	79,76
40910000 Fournisseurs - Avances et ac	33 400,02		33 400,02	18 580,28	14 819,74	79,76
Créances						
Clients et comptes rattachés (3) *	216 771,57	91 828,28	124 943,29	50 549,93	74 393,36	147,17
41100000 Clients	163 809,20		163 809,20	37 497,88	126 311,32	336,85
41600000 Clients douteux ou litigieux	58,00		58,00	58,00		
41800000 Clients - Factures à établir (	52 904,37		52 904,37	13 945,33	38 959,04	279,37
49100000 Prov dépréciation des créanc		91 828,28	-91 828,28	-951,28	-90 877,00	9 553,13
Autres créances (3)	5 826 569,63	22 932,89	5 803 636,74	4 634 995,31	1 168 641,43	25,21
40980000 Fournisseurs - Avoirs à recev	76 902,59		76 902,59	89 480,02	-12 577,43	-14,06
42100000 Personnel - Rémunérations d				29,72	-29,72	-100,00
42500000 Personnel - Avances et acom	4 099,82		4 099,82	3 165,00	934,82	29,54
42700000 Personnel - Oppositions	1 659,25		1 659,25		1 659,25	
43787000 Tickets Restaurant - Autres o	1 134,40		1 134,40	4 292,00	-3 157,60	-73,57
43870000 Organismes sociaux - Produit	21 718,49		21 718,49	61 062,83	-39 344,34	-64,43
44111000 Communauté européenne –	525 655,70		525 655,70	593 097,06	-67 441,36	-11,37
44113000 Ministère des Affaires Etrangè	2 848 063,00		2 848 063,00	2 196 741,00	651 322,00	29,65
44120000 Conseil régional- Subv. à rec	202 175,00		202 175,00	165 176,00	36 999,00	22,40
44121000 DRASS- Subv. à recevoir	144 430,10		144 430,10	120 170,50	24 259,60	20,19
44123000 CRAM- Subv. à recevoir	2 500,00		2 500,00		2 500,00	
44131000 DDASS - Subv. à recevoir	211 647,90		211 647,90	332 776,90	-121 129,00	-36,40
44136000 Conseil général - Subv. à rec	473 477,16		473 477,16	118 225,84	355 251,32	300,49
44141000 Communes - Subv. à recevoir	69 175,00		69 175,00	91 325,00	-22 150,00	-24,25
44145000 Autres communes- Subv. à r	11 509,40		11 509,40		11 509,40	
44152000 CPAM - Subv. à recevoir	100 299,00		100 299,00	31 013,00	69 286,00	223,41
44153000 CAARUD CPAM	53 137,00		53 137,00	336 349,00	-283 212,00	-84,20
44161000 Autres établissements publics	21 058,07		21 058,07	34 167,97	-13 109,90	-38,37
44161100 CAF et ALT – Subv. à recevoir	3 121,50		3 121,50	2 786,39	335,11	12,03
44162000 CNASEA- Subv. à recevoir	13 351,42		13 351,42	7 550,85	5 800,57	76,82
44163000 Agefiph- Subv. à recevoir	12 610,00		12 610,00	22 410,00	-9 800,00	-43,73
44164000 Autres subventions à recevoir	4 689,67		4 689,67	6 991,46	-2 301,79	-32,92
44171000 Entreprises/établissements pr	7 800,00		7 800,00	1 366,00	6 434,00	471,01
44183000 Fondation de France – Subv.	8 000,00		8 000,00	4 000,00	4 000,00	100,00
44870000 Etat – Autres produits à recev	254 722,82		254 722,82	127 521,40	127 201,42	99,75
46715000 Avance permanente sur frais	2 300,00		2 300,00	2 800,00	-500,00	-17,86
46870000 Produits à recevoir (hors sub	682 332,34		682 332,34	306 026,26	376 306,08	122,97
47500000 Legs et donation en-cours de	69 000,00		69 000,00		69 000,00	
49200000 Provisions pour dépréciation		22 932,89	-22 932,89	-23 528,89	596,00	-2,53
Divers						
Disponibilités	622 464,85		622 464,85	8 306 441,25	-7 683 976,40	-92,51
51100000 Chèques à encaisser	47 835,64		47 835,64	125 437,37	-77 601,73	-61,86
51210000 Crédit Coopératif - solde débi	8 384 736,55		8 384 736,55	7 895 341,13	489 395,42	6,20
51210009 Crédit Coopératif - solde crédi	-8 107 385,24		-8 107 385,24		-8 107 385,24	
51220000 Scalbert - Dupont - solde débi	12 419,96		12 419,96	33 078,01	-20 658,05	-62,45
51230000 Caisse d'Epargne - solde débi	228 382,25		228 382,25	148 672,90	79 709,35	53,61
51250000 Crédit Mutuel - solde débiteur	4 622,01		4 622,01	15 508,82	-10 886,81	-70,20
51270000 Société Générale - solde débi	8 447,20		8 447,20	13 356,52	-4 909,32	-36,76
51400000 CCP	12 558,33		12 558,33	56 592,20	-44 033,87	-77,81
51870000 Intérêts courus à recevoir	430,97		430,97	190,32	240,65	126,44
53100000 Caisse	30 417,18		30 417,18	18 263,98	12 153,20	66,54
COMPTES DE REGULARISATION						
Charges constatées d'avances (3) *	351 012,30		351 012,30	251 505,83	99 506,47	39,56
48660000 Charges constatées d'avance	351 012,30		351 012,30	251 505,83	99 506,47	39,56
TOTAL (III)	**7 103 003,37**	**114 761,17**	**6 988 242,20**	**13 262 072,60**	**-6 273 830,40**	**-47,31**

Détail des Comptes

Association AIDES

Période du 01/01/08 au 31/12/08

Edition du 29/06/09

Sage 100 Etats comptables et fiscaux 15.50

Bilan Actif (2050)						
	Brut	Amortissements	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
Ecarts de conversion actif * (VI)	**20 937,93**		**20 937,93**		**20 937,93**	
47600000 Différence de conversion actif	20 937,93		20 937,93		20 937,93	
TOTAL GENERAL (I à VI)	15 422 109,91	3 787 577,16	11 634 532,75	20 238 702,00	-8 604 169,25	-42,51

Bilan Passif (2051)

	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel (1)*	1 327 819,23	1 327 819,23	0,00	
10200000 Fonds associatifs sans droit de rep	1 137 257,96	1 137 257,96		
10250000 Libéralités ayant un caractère d'ap	190 561,27	190 561,27		
Ecarts de réévaluation (2)*	1 611 783,12	1 611 783,12	0,00	
10450000 Ecart de fusion	1 611 783,12	1 611 783,12		
Réserves statutaires ou contractuelles	40 000,00		40 000,00	
14100000 Provision réglementée	40 000,00		40 000,00	
Autres réserves	98 179,98		98 179,98	
10680000 Réserves diverses	98 179,98		98 179,98	
Report à nouveau	-1 674 435,13	-1 560 169,90	-114 265,23	7,32
11000000 Report à nouveau (Excédent à report	-348 366,17	46 536,15	-394 902,32	-848,59
11900000 Report à nouveau (Déficit à reporte	-1 326 068,96	-1 606 706,05	280 637,09	-17,47
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	*-851 648,46*	*340 575,89*	*-1 192 224,35*	*-350,06*
Subvention d'investissement	392 999,64	233 107,22	159 892,42	68,59
13110000 Subventions d'investissement Etat	268 087,57	253 281,37	14 806,20	5,85
13120000 Subventions d'investissement Collec	266 468,39	223 456,00	43 012,39	19,25
13180000 *Autres Subventions d'investissement*	46 926,21	68 063,41	-21 137,20	-31,06
13910000 Subventions invest Etat. inscrites	-47 638,60	-70 356,64	22 718,04	-32,29
13920000 Subventions invest. Collectivités.	-108 826,75	-194 999,25	86 172,50	-44,19
13980000 Subventions d'investissement inscri	-32 017,18	-46 337,67	14 320,49	-30,90
Provisions réglementées *	571 823,47	262 162,96	309 660,51	118,12
11500000 RAN Excédent sous contrôle tiers fi	704 208,01	329 371,52	374 836,49	113,80
11590000 RAN Déficit sous contrôle tiers fi	-132 384,54	-67 208,56	-65 175,98	96,98
TOTAL (I)	***1 516 521,85***	***2 215 278,52***	***-698 756,67***	***-31,54***
Autres fonds propres				
Produit des émissions de titres participatifs	731 914,80	687 844,08	44 070,72	6,41
19400000 Fonds dédiés aux actions	731 914,80	687 844,08	44 070,72	6,41
Avances conditionnées	56 985,67	29 450,00	27 535,67	93,50
19500000 FD sur dons manuels affectés	12 990,00	19 450,00	-6 460,00	-33,21
19700000 Fonds dédiés sur legs et donations	43 995,67	10 000,00	33 995,67	339,96
TOTAL (II)	***788 900,47***	***717 294,08***	***71 606,39***	***9,98***
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	328 912,76	154 139,55	174 773,21	113,39
15110000 Prov risques & charges exploitation	69 021,13	12 127,01	56 894,12	469,15
15180000 Provisions pour risque et charges e	259 891,63	142 012,54	117 879,09	83,01
TOTAL (III)	***328 912,76***	***154 139,55***	***174 773,21***	***113,39***
DETTES (4)				
Emprunts et dettes auprès établ. de crédits (5)	1 543 946,38	10 125 353,77	-8 581 407,39	-84,75
16400000 Emprunts bancaires	1 455 598,60	992 774,82	462 823,78	46,62
16880000 Intérêts courus non échus	9 365,71	5 113,83	4 251,88	83,14
51210009 Crédit Coopératif - solde créditeur		9 082 707,82	-9 082 707,82	-100,00
51220009 Scalbert - Dupont - solde créditeur	278,00		278,00	
51230009 Caisse d'Epargne - solde crediteur		2,13	-2,13	-100,00
51860000 Intérêts courus à payer	68 197,17	44 755,17	23 442,00	52,38
58500000 American Express	10 506,90		10 506,90	
Emprunts et dettes financières divers	1 024,44	891,22	133,22	14,95
16520000 Dépôts et cautionnements reçus	1 024,44	891,22	133,22	14,95
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 426 772,84	1 984 248,07	-557 475,23	-28,10
40100000 Fournisseurs	1 114 475,50	1 622 010,34	-507 534,84	-31,29
40810000 Factures fournisseurs non parvenues	312 297,34	362 237,73	-49 940,39	-13,79
Dettes fiscales et sociales	2 314 240,33	2 114 145,81	200 094,52	9,46

Bilan Passif (2051)

	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
42100000 Personnel - Rémunérations dues	7 057,15		7 057,15	
42610000 Formation du Personnel		600,00	-600,00	-100,00
42700000 Personnel - Oppositions		979,04	-979,04	-100,00
42820000 Provision pour congés à payer	748 245,32	708 888,90	39 356,42	5,55
42860000 Personnel – Prov. autres charges à	37 428,95	36 210,22	1 218,73	3,37
42863000 Prov. compte épargne temps	17 520,85	12 290,72	5 230,13	42,55
43000000 Trésor public	24,00		24,00	
43100000 Sécurité Sociale (Urssaf)	310 364,48	297 635,24	12 729,24	4,28
43720000 Mutuelle (AGRR)	75 800,21	57 917,41	17 882,80	30,88
43731000 Retraite non cadre + cadre TA (CPM)	169 751,33	179 357,13	-9 605,80	-5,36
43732000 Retraite fonctionnaire détaché	26 793,34	16 594,26	10 199,08	61,46
43735000 Retraite cadre	98 519,50	39 516,16	59 003,34	149,31
43736000 Prévoyance cadre et non cadre (APRI	38 024,46	38 889,58	-865,12	-2,22
43740000 Assedic	20 028,38	45 287,94	-25 259,56	-55,78
43772000 Cotisation au CE	28 784,67	23 207,23	5 577,44	24,03
43773000 Cotisation au CCE	985,63		985,63	
43786000 Médecine du travail	630,91	561,52	69,39	12,36
43790000 Agessa / Maison des artistes	349,00	738,00	-389,00	-52,71
43820000 Provision de charges sociales sur c	327 347,19	306 482,85	20 864,34	6,81
43860000 Provision de charges sociales sur a	16 823,73	21 356,09	-4 532,36	-21,22
43863000 Prov ch sociales s/ CET	7 884,38	5 530,82	2 353,56	42,55
44711000 Taxe sur les salaires	95 172,00	71 856,20	23 315,80	32,45
44713000 Formation continue	129 190,76	124 278,30	4 912,46	3,95
44726300 Charges fiscales sur provision CET.	1 752,10	1 229,09	523,01	42,55
44734000 Effort à la construction	48 714,09	41 641,32	7 072,77	16,98
44820000 Charges fiscales sur congés à payer	79 270,77	72 734,75	6 536,02	8,99
44826000 Charges fiscales sur autres charges	3 543,13	2 622,64	920,49	35,10
44860000 Etat – Autres charges à payer	24 234,00	7 740,40	16 493,60	213,08
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	**7 881,77**		**7 881,77**	
40400000 Fournisseurs d'immobilisations	7 881,77		7 881,77	
Autres dettes	**189 057,94**	**191 080,31**	**-2 022,37**	**-1,06**
44119000 MILDT – Subv. à recevoir	11 000,00		11 000,00	
44181000 ECS- Subv. à recevoir	2 484,00	2 484,00		
44182000 Solidarité Sida	14 342,95	14 342,95		
44190000 Subventions à reverser	73 417,70	45 793,68	27 624,02	60,32
46710000 Remboursement de frais Salariés	23 295,74	15 577,16	7 718,58	49,55
46711000 Remboursement de frais Volontaires	5 220,38	4 158,73	1 061,65	25,53
46720000 Débiteur / créditeurs divers	17 874,07	85 742,46	-67 868,39	-79,15
46860000 Charges à payer- Divers	41 423,10	11 063,04	30 360,06	274,43
47500000 Legs et donation en-cours de réalis		11 918,29	-11 918,29	-100,00
Compte régul.				
Produits constatés d'avance (4)	**3 517 273,97**	**2 736 270,67**	**781 003,30**	**28,54**
48770000 Produits constatés d'avance - Subve	3 428 796,86	2 663 285,77	765 511,09	28,74
48780000 Autres produits constatés d'avance	88 477,11	72 984,90	15 492,21	21,23
TOTAL (IV)	***9 000 197,67***	***17 151 989,85***	***-8 151 792,18***	***-47,53***
TOTAL GENERAL (I à V)	***11 634 532,75***	***20 238 702,00***	***-8 604 169,25***	***-42,51***

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat (2052)

	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production vendue de biens *	**160 522,00**	**155 738,31**	**4 783,69**	**3,07**
70881000 Participation aux frais sur session	2 669,50	4 297,00	-1 627,50	-37,88
70882000 Participation aux frais de convivia	9 678,33	8 764,05	914,28	10,43
70883000 PART VOLONT ACTIONS A	596,74	2 080,40	-1 483,66	-71,32
70884000 Participations reçues lors des inte	69 519,96	56 545,06	12 974,90	22,95
70885000 Participations aux frais des Assise		735,31	-735,31	-100,00
70886000 Recette provenant de la vente de pr	18 512,51	29 824,41	-11 311,90	-37,93
70888000 Autres produits activités annexes	59 544,96	53 492,08	6 052,88	11,32
Production vendue de services *	**14 041,80**	**14 283,21**	**-241,41**	**-1,69**
70610000 Prestation de service : formation	14 041,80	14 283,21	-241,41	-1,69
Chiffres d'affaires nets *	**174 563,80**	**170 021,52**	**4 542,28**	**2,67**
Production stockée *	**52 785,00**		**52 785,00**	
71350000 Variation de stocks de prdts finis	52 785,00		52 785,00	
Subvention d'exploitation	**19 200 652,45**	**18 044 573,52**	**1 156 078,93**	**6,41**
74110000 Subvention Union Européenne	339 677,90	342 784,23	-3 106,33	-0,91
74120000 Subvention DGS	3 537 828,00	3 132 835,00	404 993,00	12,93
74130000 Sub Ministère Affaires Etrangères	1 074 182,01	668 934,03	405 247,98	60,58
74150000 Subvention CNAM	66 704,00	58 326,00	8 378,00	14,36
74160000 Subvention Ministère de l'Emploi et	9 000,00	33 765,06	-24 765,06	-73,35
74161000 Sub AGEFIPH (financement actions)	29 580,90	73 379,73	-43 798,83	-59,69
74190000 Subvention MILDT	28 911,30	16 282,00	12 629,30	77,57
74200000 Subvention Conseil Régional	257 560,00	238 436,60	19 123,40	8,02
74210000 Subvention DRASS	2 362 138,00	2 304 423,00	57 715,00	2,50
74230000 Subvention CRAM	47 500,00	31 100,00	16 400,00	52,73
74240000 Subvention DRASS-URCAM-PRAPS	633 021,00	693 560,00	-60 539,00	-8,73
74250000 Subvention DRTEFP EQUAL	15 000,00	20 000,00	-5 000,00	-25,00
74310000 Subvention DDASS	3 775 377,00	3 854 112,95	-78 735,95	-2,04
74360000 Subvention Conseil Général	1 031 349,00	1 084 204,10	-52 855,10	-4,88
74370000 Subvention DSU Préfecture	13 000,00	13 913,00	-913,00	-6,56
74410000 Subvention Communes	605 676,29	503 341,00	102 335,29	20,33
74520000 Subventions CPAM	1 569 506,80	1 168 447,97	401 058,83	34,32
74530000 CAARUD CPAM	2 864 575,90	2 649 721,02	214 854,88	8,11
74610000 Subventions autres etabl public	282 976,54	288 547,85	-5 571,31	-1,93
74611000 Subventions CAF et ALT	116 675,41	111 327,01	5 348,40	4,80
74620000 Subventions CNASEA Contrat emplois	22 306,59	48 774,39	-26 467,80	-54,27
74622000 Subventions CNASEA Contrat emploi c		33 951,39	-33 951,39	-100,00
74623000 Subventions Contrat adultes relais.	143 340,23	166 746,75	-23 406,52	-14,04
74624000 Subventions Contrat CIVIS		4 679,31	-4 679,31	-100,00
74625000 Subventions Contrat d'Accompagnemen	83 616,91	244 154,08	-160 537,17	-65,75
74626000 Subventions Contrat d'Avenir	30 951,05	5 952,74	24 998,31	419,95
74627000 Subventions CNASEA CIE	319,77	6 148,87	-5 829,10	-94,80
74630000 Subventions AGEFIPH	3 200,00		3 200,00	
74640000 Autres subventions liées au personn	45 043,53	42 779,83	2 263,70	5,29
74710000 Subventions mutuelles et assurances	157 339,32	134 811,87	22 527,45	16,71
74720000 Subventions laboratoires	6 000,00	500,00	5 500,00	1 100,00
74730000 Subventions autres établissements p	10 250,00	17 936,40	-7 686,40	-42,85
74810000 Subventions ECS	30 000,00	46 652,34	-16 652,34	-35,69
74830000 Subventions Fondation de France	8 045,00	4 045,00	4 000,00	98,89
Reprises sur amort. et prov., transf. de ch * (9)	**217 487,34**	**207 624,97**	**9 862,37**	**4,75**
78152000 Reprise sur provision pour risques	8 274,42	19 242,18	-10 967,76	-57,00
78174000 Rep sur prov de créances	596,00		596,00	
79100000 Transfert de charges d'exploitation	28 006,46	84 332,41	-56 325,95	-66,79
79120000 Transfert de charges PROMOFAF	113 982,44	94 875,99	19 106,45	20,14
79180000 Déplacements re-facturés aux établi	1 502,35	69,00	1 433,35	2 077,32
79186000 Fact du personnel mad entre ets	65 125,67	9 105,39	56 020,28	615,24
Autres produits (1) (11)	**15 301 348,53**	**11 853 661,33**	**3 447 687,20**	**29,09**
75410000 Dons anonymes et courants (avec reç	294 597,13	350 494,10	-55 896,97	-15,95
75411000 Abandon de frais des volontaires	8 672,02	8 849,94	-177,92	-2,01
75420000 Dons anonymes et courants (sans reç	300 142,11	119 071,40	181 070,71	152,07
75430000 Dons virements permanents	11 913 372,94	9 446 338,68	2 467 034,26	26,12
75440000 Valorisation des tickets services o	25 390,00	30 540,00	-5 150,00	-16,86
75450000 Opération de collecte de fonds	1 529 693,94	1 156 468,44	373 225,50	32,27
75471000 Autres dons	361 991,90	278 483,28	83 508,62	29,99
75500000 Legs	613 919,29	320 857,08	293 062,21	91,34
75610000 Cotisations volontaires	7 320,00	8 830,00	-1 510,00	-17,10

Compte de Résultat (2052)

	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
75620000 Participation des usagers	22 750,39	25 959,38	-3 208,99	-12,36
75710000 Quote part de subvention investisse	55 889,62	44 982,14	10 907,48	24,25
75800000 Produits de gestion courante	2 117,23		2 117,23	
75881000 Remboursement des aides financières	16 306,57	19 853,81	-3 547,24	-17,87
75887000 Autres produits de gestion / TRT5	348,39		348,39	
75888000 Autres produits de gestion	148 837,00	42 933,08	105 903,92	246,67
Total des produits d'exploitation (2) (I)	**34 946 837,12**	**30 275 881,34**	**4 670 955,78**	**15,43**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *	12 593 323,34	8 583 876,19	4 009 447,15	46,71
60610000 Achat de carburant	58 379,94	40 394,44	17 985,50	44,52
60611000 EDF GDF	160 935,61	135 071,68	25 863,93	19,15
60612000 EAU	11 476,84	11 816,79	-339,95	-2,88
60613000 Chauffage	11 377,76	8 925,88	2 451,88	27,47
60614000 EDF/Eau/Chauffage apparts relais	3 080,75	4 704,24	-1 623,49	-34,51
60631000 Petit matériel	148 404,00	112 086,36	36 317,64	32,40
60631500 Equipement des appartements relais	11 831,47	4 058,62	7 772,85	191,51
60632000 Produit d'entretien	22 132,23	21 676,57	455,66	2,10
60640000 Fournitures de bureau	111 803,16	111 030,40	772,76	0,70
60641000 Fournitures Imprimés et papier phot	16 844,09	16 157,75	686,34	4,25
60650000 Denrées et boissons- Formations	8 913,37	7 284,09	1 629,28	22,37
60651000 Denrées et boissons - Actions	140 257,75	136 892,29	3 365,46	2,46
60652000 Denrées et boissons - Accueil	48 437,60	32 082,79	16 354,81	50,98
60670000 Achats de produits de promotion	48 304,07	70 126,13	-21 822,06	-31,12
60680000 Achats de préservatifs	86 834,12	179 474,43	-92 640,31	-51,62
60681000 ACHATS DE GELS	30 211,18	18 201,66	12 009,52	65,98
60682000 Achats de seringues	183 357,42	157 287,65	26 069,77	16,57
60683000 Achats d'autres produits de prévent	400 301,70	303 205,84	97 095,86	32,02
61110000 Sous-traitance générale	97 613,63	53 184,59	44 429,04	83,54
61220000 Redevance crédit bail mobilier	122 120,95	125 468,41	-3 347,46	-2,67
61221000 Redevance de crédit bail photocopie	1 344,32	1 344,32		
61321000 Loyers locaux	1 127 841,90	1 007 105,62	120 736,28	11,99
61321100 Loyers Appartements relais	175 210,17	136 872,43	38 337,74	28,01
61322000 Location de salle	27 197,83	16 358,49	10 839,34	66,26
61351000 Location de photocopieur	48 447,70	54 488,27	-6 040,57	-11,09
61352000 Location de matériel	52 452,79	20 761,49	31 691,30	152,64
61353000 Location de véhicule	97 114,05	74 068,82	23 045,23	31,11
61354000 Location de fontaine à eau	3 429,26	2 598,00	831,26	32,00
61355000 Location de matériel informatique	2 714,89		2 714,89	
61356000 Location de machine à affranchir	8 794,18	6 982,69	1 811,49	25,94
61357000 Location de standard téléphonique	12 239,80	10 532,94	1 706,86	16,20
61358000 Location de parking	7 097,37	8 344,32	-1 246,95	-14,94
61400000 Charges locatives	254 895,56	208 039,56	46 856,00	22,52
61410000 Charges locatives Appartements rela	76 607,29	68 619,76	7 987,53	11,64
61520000 Entretien et réparations du local	131 391,68	134 937,50	-3 545,82	-2,63
61525000 Nettoyage des locaux	137 709,32	121 537,72	16 171,60	13,31
61530000 Entretien des appartements relais	5 602,35	8 054,77	-2 452,42	-30,45
61550000 Entretien et réparation du matériel	25 044,26	19 027,98	6 016,28	31,62
61551000 Entretien et réparation des véhicul	24 238,93	15 798,61	8 440,32	53,42
61560000 Entretien et réparation diverse	1 681,86		1 681,86	
61561000 Redevance copie photocopieur	60 401,97	59 916,91	485,06	0,81
61562000 Maintenance du matériel	66 061,90	54 473,52	11 588,38	21,27
61600000 Prime d'assurance	126 638,91	119 108,97	7 529,94	6,32
61810000 Documentation générale et technique	24 636,78	18 114,77	6 522,01	36,00
61851000 Frais colloques et séminaires	190 726,32	150 517,08	40 209,24	26,71
61852000 Frais Assises	63 245,00	198 257,09	-135 012,09	-68,10
61853000 Frais d'inscription des formations	3 245,00	1 041,42	2 203,58	211,59
61860000 Contrats de services MAJ	15 365,75	14 498,15	867,60	5,98
62110000 Personnel extérieur	119 836,27	219 074,09	-99 237,82	-45,30
62130000 Prestation / Formation AAD	73 515,89	64 574,04	8 941,85	13,85
62140000 Frais de formation	6 418,00	6 431,32	-13,32	-0,21
62186000 Personnel mis à disposition	190 857,33	181 753,70	9 103,63	5,01
62260000 Honoraires conseils	197 411,55	69 395,48	128 016,07	184,47
62260100 Honoraires comptables & C.A.C	132 656,00	101 660,00	30 996,00	30,49
62260200 Honoraires avocats	849,16	2 999,00	-2 149,84	-71,69
62262000 Prestataires extérieurs	771 418,28	346 773,18	424 645,10	122,46
62262200 Gestion BDD& Fullfilment tomasi/édi	232 845,05	201 843,12	31 001,93	15,36
62262300 Prestataires ext. reçus fiscaux		-3 350,00	3 350,00	-100,00
62262400 Affrancht & routage par action	71 706,55	86 144,23	-14 437,68	-16,76
62266000 Honoraires régulation	81 984,83	74 910,80	7 074,03	9,44

Compte de Résultat (2052)

	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
62270000 Frais d'actes et contentieux	1 192,96	1 373,91	-180,95	-13,17
62280000 Honoraires divers	2 765 954,48	37 838,06	2 728 116,42	7 209,98
62310000 Annonces insertions publicitaires	7 659,89	34 091,71	-26 431,82	-77,53
62330000 Foires et expositions	684,88	388,51	296,37	76,28
62360000 Achats de brochures, catalogue et p	316 876,34	428 985,04	-112 108,70	-26,13
62380000 Cadeaux étrennes	1 501,20	1 878,73	-377,53	-20,09
62480000 Frais d'acheminement	26 271,75	22 518,22	3 753,53	16,67
62512000 Déplacements des Volontaires	198 736,35	121 186,41	77 549,94	63,99
62512100 Indemnités kilométriques des volont	50 899,04	55 000,58	-4 101,54	-7,46
62513000 Déplacements des salariés	452 558,95	385 501,63	67 057,32	17,39
62513100 Indemnités kilométriques des salari	110 285,33	101 491,26	8 794,07	8,66
62514000 Autres frais de déplacements	319 831,63	243 208,70	76 622,93	31,51
62520000 Déplacements miss° administrateurs	76 357,92	63 759,81	12 598,11	19,76
62520100 INDEM KM ADMINISTRATEURS	1 007,56	4 444,11	-3 436,55	-77,33
62550000 Frais de déménagement	25 465,44	12 373,15	13 092,29	105,81
62561000 Missions volontaires	280 886,92	183 791,59	97 095,33	52,83
62562000 Missions salariés	129 366,65	124 109,14	5 257,51	4,24
62563000 Autres frais de mission	222 081,11	150 708,33	71 372,78	47,36
62564000 Per diem salariés	71 298,00	58 943,43	12 354,57	20,96
62564100 Per diem volontaires	136 479,87	119 815,65	16 664,22	13,91
62570000 Réception	19 631,02	18 721,12	909,90	4,86
62575000 Hébergement repas / actions	47 468,73	17 160,14	30 308,59	176,62
62578000 Loisirs et ressourcement	20 861,30	17 264,43	3 596,87	20,83
62580000 Frais de déplacement à re facturer	51 179,34	42 576,38	8 602,96	20,21
62620000 Affranchissement	229 491,78	309 050,97	-79 559,19	-25,74
62630000 Téléphone, Fax	382 159,76	364 430,94	17 728,82	4,86
62780000 Services bancaires	243 361,51	198 958,08	44 403,43	22,32
62812000 Autres cotisations	30 279,94	30 958,29	-678,35	-2,19
62840000 Frais de recrutement du personnel		607,10	-607,10	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés *	**1 341 840,67**	**1 107 225,26**	**234 615,41**	**21,19**
63110000 Taxe sur les salaires	939 842,00	763 802,16	176 039,84	23,05
63330000 Participation à l'effort de Constru	5 172,69	4 327,98	844,71	19,52
63340000 Participation des employeurs à la f	250 114,33	216 323,34	33 790,99	15,62
63513000 Autres Impôts locaux	120 296,78	96 229,73	24 067,05	25,01
63540000 Droit enregistrement	14 377,41	13 231,94	1 145,47	8,66
63780000 Autres taxes	3 920,93	2 640,45	1 280,48	48,49
63820000 Variation des Charges fiscales sur	6 536,02	10 610,09	-4 074,07	-38,40
63860000 Variation des charges fiscales sur	1 580,51	59,57	1 520,94	2 553,20
Salaires et traitements *	**10 605 025,94**	**9 305 779,91**	**1 299 246,03**	**13,96**
64110000 Salaires Bruts	10 354 277,83	8 968 636,11	1 385 641,72	15,45
64120000 Variation de la provision pour cong	37 327,46	58 107,13	-20 779,67	-35,76
64126000 Variation de la provision pour autr	2 082,18	14 396,52	-12 314,34	-85,54
64130000 Primes et gratifications	183 648,02	137 652,74	45 995,28	33,41
64140000 Variat° provision CET	5 230,13	808,06	4 422,07	547,25
64150000 Intermittents du spectacle	697,09		697,09	
64160000 Indemnités stagiaires	14 263,29		14 263,29	
64170000 Indemn. licenct. transactionnelles	17 732,55	156 512,62	-138 780,07	-88,67
64360000 Indemnités de licenciement	15 613,42	7 939,40	7 674,02	96,66
64910000 Remboursement Indemnité Journalière	1 165,93	-9 848,62	11 014,55	-111,84
64920000 Remboursement Indemnité Journalière	-27 011,96	-28 424,05	1 412,09	-4,97
Charges sociales (10)	**5 119 661,16**	**4 317 446,65**	**802 214,51**	**18,58**
64510000 Urssaf	2 786 322,81	2 346 298,78	440 024,03	18,75
64520000 Mutuelle	189 782,95	171 848,62	17 934,33	10,44
64531000 Retraite complémentaire non cadre	553 656,86	484 132,00	69 524,86	14,36
64532000 Retraite cadre TB MEDERIC	148 385,84	111 689,67	36 696,17	32,86
64533000 Retraite fonctionnaires détachés	25 455,04	21 078,97	4 376,07	20,76
64540000 Assedic	434 382,75	381 747,74	52 635,01	13,79
64550000 GUSO - charges sociales	408,43		408,43	
64581000 Prévoyance non cadre APRI	121 052,03	108 958,17	12 093,86	11,10
64582000 Prévoyance cadre APRI	108 549,28	87 376,38	21 172,90	24,23
64585000 Cotisations sociales versées aux ca		3 785,95	-3 785,95	-100,00
64586000 Autres charges sociales	1 513,00	970,00	543,00	55,98
64720000 Versement de la contribution au CE	21 073,93	18 205,36	2 868,57	15,76
64730000 Versement de la contribution au CCE	31 607,62	27 307,66	4 299,96	15,75
64750000 Médecine du Travail	38 725,17	29 163,08	9 562,09	32,79
64760000 Carte de transport	115 712,65	49 571,70	66 140,95	133,42
64770000 Ticket restaurant	322 073,34	284 372,21	37 701,13	13,26
64780000 Tickets cantine	66 809,12	47 660,12	19 149,00	40,18
64881000 Stage formation du personnel	130 330,57	104 101,92	26 228,65	25,20
64882000 Variation des charges sociales sur	23 217,90	28 025,52	-4 807,62	-17,15

Compte de Résultat (2052)

	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
64886000 Variation des charges sociales sur	601,87	11 152,80	-10 550,93	-94,60
Dotation d'exploitation				
Sur immobilisations - dot. aux amort. *	484 567,09	5 638 186,40	-5 153 619,31	-91,41
68111000 DAP Immos incorporelles	28 987,27	5 298 710,32	-5 269 723,05	-99,45
68112000 Dotations aux amort immo. corporell	455 579,82	339 476,08	116 103,74	34,20
Sur actif circulant : dot aux prov. *	90 877,00	22 932,89	67 944,11	296,27
68174000 DAP dépréciation créances	90 877,00	22 932,89	67 944,11	296,27
Pour risques et charges : dot. aux prov	36 230,61	22 067,44	14 163,17	64,18
68152000 DAP risques d'exploitation	36 230,61	22 067,44	14 163,17	64,18
Autres charges (12)	4 860 774,84	392 116,97	4 468 657,87	1 139,62
65160000 Droits d'auteur	9 335,58	10 520,12	-1 184,54	-11,26
65400000 Perte sur créances irrécouvrables	596,00	150,00	446,00	297,33
65610000 Aide financière aux malades	98 486,40	92 896,85	5 589,55	6,02
65615000 Tickets services reçus	40,00	18 683,00	-18 643,00	-99,79
65620000 Tickets services achetés	30 571,00	21 841,00	8 730,00	39,97
65621000 Aide en nature / Hébergement + nour	39 408,01	45 010,13	-5 602,12	-12,45
65622000 Aide en nature / Transport AAM	16 730,83	8 699,31	8 031,52	92,32
65625000 Aide en nature/médicaments		4 917,00	-4 917,00	-100,00
65626000 Aide en nature/divers AAM	24 169,02	24 570,35	-401,33	-1,63
65710000 Subventions versées par l'Associati	1 078 281,83	157 670,13	920 611,70	583,88
65800000 Charges de gestion courante	3 554 334,40		3 554 334,40	
65880000 Autres frais de gestion	8 821,77	7 159,08	1 662,69	23,22
Total des charges d'exploitation (4) (II)	*35 132 300,65*	*29 389 631,71*	*5 742 668,94*	*19,54*
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	*-185 463,53*	*886 249,63*	*-1 071 713,16*	*-120,93*
Opérations en commun				
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés (5)	80 512,06	1 535,27	78 976,79	5 144,16
76800000 Autres produits financiers	80 512,06	1 535,27	78 976,79	5 144,16
Total des produits financiers (V)	*80 512,06*	*1 535,27*	*78 976,79*	*5 144,16*
Charges financières				
Dotations financières aux amort. et prov. *	44 206,98	810,00	43 396,98	5 357,65
68662000 Dotat° prov dépréciat° immos fi	23 269,05	810,00	22 459,05	2 772,72
68665000 Dotations aux provisions dépréciati	20 937,93		20 937,93	
Intérêts et charges assimilées (6)	301 372,92	269 851,21	31 521,71	11,68
66110000 Intérêts des emprunts	56 783,91	29 258,82	27 525,09	94,07
66150000 Agios bancaires	244 092,66	240 517,63	3 575,03	1,49
66800000 Autres charges financières	496,35	74,76	421,59	563,92
Total des charges financières (VI)	*345 579,90*	*270 661,21*	*74 918,69*	*27,68*
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)	*-265 067,84*	*-269 125,94*	*4 058,10*	*-1,51*
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6)	*-450 531,37*	*617 123,69*	*-1 067 655,06*	*-173,01*

Compte de Résultat (2053)

	Net 31/12/2008	Net N-1 31/12/2007	Variation En valeur	Variation En %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits except. sur opérations de gestion	68 327,32	70 004,36	-1 677,04	-2,40
77180000 Autres produits exceptionnels	1 199,91	14 571,92	-13 372,01	-91,77
77200000 Produits exceptionnels sur exercice	67 127,41	55 432,44	11 694,97	21,10
Produits except. sur opérations en capital *	20 339,62	3 138,14	17 201,48	548,14
77520000 Produits s/cess° immos corporelles	20 339,62	3 000,00	17 339,62	577,99
77710000 Quote part exceptionnelle sub inv		138,14	-138,14	-100,00
Reprises sur provisions et transfert de charges	668 736,90	689 253,46	-20 516,56	-2,98
78750000 Rep/prov risques & ch exceptionnels	52 900,00	182 890,00	-129 990,00	-71,08
78760000 Rep/prov dépréciat° exc immos finan	1 310,80		1 310,80	
78940000 Report des ressources non utilisées	585 076,60	445 003,54	140 073,06	31,48
78950000 Report fonds dédiés/dons manuels	19 450,00	6 219,92	13 230,08	212,70
78970000 Report fonds dédiés/legs & donat°	9 999,50	29 740,00	-19 740,50	-66,38
79700000 Transfert charges exceptionnelles		25 400,00	-25 400,00	-100,00
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	*757 403,84*	*762 395,96*	*-4 992,12*	*-0,65*
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges except. sur opérations de gestion (6 bis)	224 939,09	386 387,89	-161 448,80	-41,78
67120000 Pénalités - amendes	2 586,14	1 815,98	770,16	42,41
67130000 Dons exceptionnels	578,00		578,00	
67140000 Subventions irrecouvrables	3 675,00	23 206,72	-19 531,72	-84,16
67180000 Charges exceptionnelles	83 590,92	231 033,73	-147 442,81	-63,82
67189000 Fonds dédiés à rembourser	2 270,04	52 445,08	-50 175,04	-95,67
67200000 Charges sur exercices antérieurs	132 238,99	77 886,38	54 352,61	69,78
Charges except. sur opérations en capital *	28 244,97	33 660,38	-5 415,41	-16,09
67520000 VCEAC Immobilisations corporelles	27 970,55	33 660,38	-5 689,83	-16,90
67560000 VCEAC Immobilisations financières	274,42		274,42	
Dotations except. aux amort. et prov.	905 336,87	618 895,49	286 441,38	46,28
68711000 DAP exceptionnelles immos incorpo	297,08	781,31	-484,23	-61,98
68712000 DAP exceptionnelles immos corpo	128,21		128,21	
68741000 Dot aux prov réglem BFR	40 000,00		40 000,00	
68752000 DAP risques exceptionnels	178 779,09	18 090,99	160 688,10	888,22
68940000 Engagement à réaliser sur subventio	629 146,82	570 573,19	58 573,63	10,27
68950000 Engagement à réaliser/dons manuels	12 990,00	19 450,00	-6 460,00	-33,21
68970000 Engagement à réaliser/legs & donat°	43 995,67	10 000,00	33 995,67	339,96
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	*1 158 520,93*	*1 038 943,76*	*119 577,17*	*11,51*
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	*-401 117,09*	*-276 547,80*	*-124 569,29*	*45,04*
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	*35 784 753,02*	*31 039 812,57*	*4 744 940,45*	*15,29*
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	*36 636 401,48*	*30 699 236,68*	*5 937 164,80*	*19,34*
5 - BENEFICE OU PERTE	*-851 648,46*	*340 575,89*	*-1 192 224,35*	*-350,06*